

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ЛОСБЕЛ»  
ЗА 2022 ГОД**

## Оглавление

<b>1. Общая информация об Обществе .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Учетная политика Общества .....</b>	<b>3</b>
2.1. Основа предоставления информации в отчетности.	
2.2. Основные положения учетной политики	
2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте	
2.2.2. Нематериальные активы	
2.2.3. Основные средства	
2.2.4. Капитальные вложения	
2.2.5. Учет договоров аренды	
2.2.6. Финансовые вложения	
2.2.7. Запасы	
2.2.8. Долгосрочные активы к продаже	
2.2.9. Прочие активы	
2.2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	
2.2.11. Дебиторская задолженность	
2.2.12. Кредиты и займы полученные	
2.2.13. Кредиторская задолженность	
2.2.14. Оценочные обязательства	
2.2.15. Бюджетные средства	
2.2.16. Налог на прибыль	
2.2.17. Признание доходов	
2.2.18. Признание расходов	
<b>3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики</b>	
<b>4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.</b>	
4.1. Нематериальные активы	
4.2. Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности	
4.3. Прочие внеоборотные активы	
4.4. Финансовые вложения	
4.5. Прочие оборотные активы	
4.6. Запасы	
4.7. Денежные средства	
4.8. Дебиторская задолженность	
4.9. Займы и кредиты	
4.10. Прочие долгосрочные обязательства	
4.11. Кредиторская задолженность	
4.12. Оценочные обязательства	
4.13. Доходы будущих периодов	
4.14. Прочие краткосрочные обязательства	
<b>5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах</b>	
5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	
5.3. Прочие доходы и расходы	
5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	
5.5. Прибыль на акцию	
<b>6. Прочие пояснения</b>	
6.1. Информация о связанных сторонах.	
6.2. Обеспечения	
6.3. Условные факты хозяйственной деятельности	
6.4. События после отчетной даты	
6.5. Государственная помощь	
6.6. Чистые активы	
6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность	

## **1. Общая информация об Обществе**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛОСБЕЛ» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЛОСБЕЛ».

Место нахождения Общества: *Белгородская обл, г.о. город Белгород, г Белгород, ул 5 Августа, д. 31б, офис 301/1*

Дата государственной регистрации - 28.10.2019.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 2 человек, за человек, за 2021 год - 2 человек, за 2020 год - 1 человек.

Уставный капитал ООО «ЛОСБЕЛ» составляет 10 000 рублей. Учредителями Общества являются - Яценко Анатолий Николаевич 100 %

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

28.29.12 - Производство оборудования и установок для фильтрования или очистки жидкостей

46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

## **2. Учетная политика Общества**

### **2.1. Основа предоставления информации в отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

### **2.2. Основные положения учетной политики**

#### **2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2022 за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб.;

- на 31.12.2021 за 1 долл. США – 74,2926 руб., за 1 евро – 84,0695 руб.;

- на 31.12.2020 за 1 долл. США – 73,8757 руб., за 1 евро – 90,6824 руб..

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **2.2.2. Нематериальные активы**

Общество в 2022 году не имеет нематериальных активов.

### **2.2.3. Основные средства**

Общество с 01.01.2022 ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее-ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

При формировании первоначальной стоимости основного средства величина оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признается равной нулю, если такие затраты невозможно оценить достоверно, либо они составляют менее 300 000 рублей.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта не является существенной, если она составляет менее 300 000 рублей.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Обществом определены стоимостные критерии (лимиты) отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива соответствующего вида, а не к совокупности его единиц:

- объекты недвижимости, включая инвестиционную недвижимость, транспортные средства, самоходные машины, сельскохозяйственную технику, многолетние насаждения, не зависимо от стоимости;
- машины и оборудование производственного назначения стоимостью свыше ста тысяч рублей;
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью свыше ста тысяч рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основного средства как самостоятельного инвентарного объекта, срок полезного использования устанавливается равным планируемому периоду до следующего ремонта (обслуживания), но не более оставшегося срока полезного использования самого основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

#### **2.2.4. Капитальные вложения**

Общество с 01.01.2022 ведет учет капитальных вложений в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства.

В состав капитальных вложений включаются затраты на техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год и стоимостью более 30 % первоначальной стоимости основного средства. При признании капитальных вложений в составе основных средств срок полезного использования соответствует периоду, установленному до проведения следующего техобслуживания, техосмотра. В иных случаях, такие затраты списываются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения. К текущему ремонту Общество относит работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений, инженерного оборудования, транспортных средств, средств механизации и других основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей. Критерий отнесения затрат на текущий ремонт установлен равным не более 30 % первоначальной стоимости основного средства.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

#### **2.2.5. Учет договоров аренды**

С 01.01.2022 для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018), за исключением арендных отношений, в отношении которых исполнение договоров аренды истекает до конца 2022 г.

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования установлен инвентарный объект.

##### **Учет при получении имущества в аренду.**

По каждому договору аренды, по которому Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, на дату получения предмета аренды отражается в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права

пользования активом на дату получения предмета аренды формируется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, установленного договором аренды, с учетом оценки наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений и намерений Общества.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным методом в течение срока полезного использования, если договором не предусматривается переход права собственности на объект аренды. В противном случае, срок полезного использования основного средства не ограничивается сроком аренды, при этом период начисления амортизации определяется сроком полезного использования основного средства, за исключением земельных участков, по которым амортизация в данном случае не начисляется.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется номинальной величиной.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и стоимость предмета аренды отражается в денежном измерении на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателем.

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом за минусом накопленной амортизации отражается в разделе "Внеоборотные активы" по строке «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства". Начисленные, но неоплаченные текущие арендные платежи по аренде отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств по строке «Кредиторская задолженность».

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **2.2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие. К финансовым инструментам срочных сделок Общество не относит сделки, условиями которых предусмотрена поставка базисного актива, независимо от величины сделки и сроков исполнения. Такие сделки Общество квалифицирует как сделку на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При выбытии финансовые вложения оцениваются исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

исходя их последней оценки при выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

### **2.2.7. Запасы**

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Отходы производства учитываются в составе запасов в случаях, когда возможна их продажа или использование в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), или для управленческих нужд. Стоимость отходов определяется по стоимости, по которой Общество учитывает аналогичные запасы и отражается путем уменьшения материальных затрат на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Побочная продукция учитывается по ценам ее возможного использования (продажи). На стоимость побочной продукции уменьшается себестоимость готовой продукции.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости.

Затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, если имущество не соответствует критериям признания в качестве основных средств, учитывается обособленно в составе запасов до момента их использования. При формировании бухгалтерского баланса стоимость таких запасов включается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

### **2.2.8. Долгосрочные активы к продаже**

Объекты классифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи.

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Также к долгосрочным активам к продаже Общество относит предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением

случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, и будут использованы при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по статье «Прочие активы».

Доходы и расходы от выбытия долгосрочных активов к продаже учитываются в составе прочих доходов и расходов.

### **2.2.9. Прочие активы**

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, результаты отдельных видов работ:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц;
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты продукции (работ, услуг), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, без НДС.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о прочих активах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

### **2.2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлению.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию займодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

#### **2.2.11. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

#### **2.2.12. Кредиты и займы полученные**

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочной задолженности отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных обязательств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

### **2.2.13. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

### **2.2.16. Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.2.17. Признание доходов**

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

### **2.2.18. Признание расходов**

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением

работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

### **3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики**

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением учета основных средств, капитальных вложений и учета аренды.

В 2022 году Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка статей бухгалтерского баланса: основные средства, нераспределенная прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства, доходные вложения в материальные ценности, а также доходы будущих периодов, отраженные по статье прочие долгосрочные обязательства.

Корректировка статей «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» выполнена в связи с пересмотром ранее установленных сроков полезного использования основных средств, со списанием основных средств, не соответствующих установленному в учетной политике стоимостному критерию.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» применяется Обществом перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен альтернативным способом (п.50 ФСБУ 25/2018). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 проведено единовременное признание актива в форме права пользования и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в результате перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в виде корректировки значений балансовых остатков (входящего сальдо) на 31.12.2021 по статьям бухгалтерского баланса в следующих размерах:

(тыс. руб.)

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	93	309	401
Отложенные налоговые активы	1180	-	80	80
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>93</b>	<b>389</b>	<b>482</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	3	80	83
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>45 552</b>	<b>80</b>	<b>45 632</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>45 644</b>	<b>469</b>	<b>46 114</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 053	(74)	15 979
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>16 063</b>	<b>(74)</b>	<b>15 989</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	19	62	80
Прочие обязательства	1450	-	482	482
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>19</b>	<b>543</b>	<b>562</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>45 644</b>	<b>469</b>	<b>46 114</b>

Сумма корректировки нераспределенной прибыли, связанной с изменением учетной политики в связи с переходом на новые стандарты, показана:

- в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых с чистой прибыль (убыток) периода» в сумме **74** тыс. рублей;
- в Отчете о движении капитала в разделе 1 по строке 3217 (прибыль), в разделе 2 по колонке «За счет иных факторов» в сумме **(74)** тыс. рублей;

Изменение чистых активов на 31.12.2021:

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	16063	(74)	15989

#### 4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

##### 4.1. Нематериальные активы

Общество в 2022 году не имело нематериальных активов.

##### 4.2. Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности.

4.2.1. Общество отражает основные средства, приобретенные исключительно для сдачи в аренду, в составе доходных вложений в материальные ценности. Предоставление основных средств в операционную аренду не является основным видом деятельности.

В бухгалтерском балансе основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Наличие на начало (с учетом корректировки) и конец отчетного периода, основных средств, доходных вложений в материальные ценности и их движение указано в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200 5210	за 2022г. за 2021г.	401 111	- (6)	426 40	(551) -	551 -	(704) (52)	- -	- -	- -	276 151	(153) (58)
в том числе:													
Здания	5201 5211	за 2022г. за 2021г.	401 -	- -	176 -	(401) -	401 -	(454) -	- -	- -	- -	176 -	(53) -
Транспортные средства	5202 5212	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	250 -	(150) -	150 -	(250) -	- -	- -	- -	100 -	(100) -
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203 5213	за 2022г. за 2021г.	- 49	- (6)	- -	- -	- -	- (25)	- -	- -	- -	- 49	- (31)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204 5214	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- 40	- -	- -	- (15)	- -	- -	- -	- 40	- (15)
Офисное оборудование	5205 5215	за 2022г. за 2021г.	- 61	- -	- -	- -	- -	- (12)	- -	- -	- -	- 61	- (12)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220 5230	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:													
	5221 5231	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

(тыс.руб.)

Данные на конец 2021 года отклоняются от данных на начало 2022 года в связи с выполнением в межотчетный период корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020.

Результат проведения корректировок указан в таблице:

(тыс.руб.)

Наименования показателя	На 31.12.2021 до корректировок		Изменения в межотчетный период при переходе на ФСБУ 6/2020			На 31.12.2021 после корректировок	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбытие, перевод в состав других активов		Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ и ликвидационной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Основные средства - всего, в том числе:</b>							
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	151	(58)	151	(58)		-	-
<b>Доходные вложения в материальные ценности - всего, в том числе</b>							

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)
Здания	360
Сооружения	137

Машины и оборудование (кроме офисного)	85
Транспортные средства	60
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	61
Другие виды основных средств	36

В 2022 году объекты основных средств, переведенные в состав долгосрочных активов к продаже, отсутствуют.

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.2.2. По статье «Основные средства» отражаются капитальные вложения в объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа.

Наличие и движение капитальных вложений в :

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету	
Капитальные вложения – всего, в том числе	за 2022 г.		426	(426)	
	за 2021 г.		40	(40)	
Машины и оборудование	за 2022 г.				
	за 2021 г.				
Здания, сооружения (аренда)	за 2022 г.		176	(176)	
	за 2021 г.				
Производственный и хозяйственный инвентарь, Офисное оборудование	за 2022 г.				
	за 2021 г.		40	(40)	
Транспортные средства (аренда)	за 2022 г.		250	(250)	
	за 2021 г.				

Изменение первоначальной стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта и частичной ликвидации отсутствует.

4.2.3. В бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» отражено право пользования активами по всем договорам аренды, в отношении которых Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В 2021 году объекты в виде права пользования активом отсутствовали в связи с применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

Наличие на начало и конец 2022 года и движение права пользования активом по видам активов за отчетный период приведено в таблице:

(тыс.руб.)

Объекты учета аренды	На начало периода		Поступило	Выбытие		Начислено амортизации	На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация

Права пользования активом - всего, в том числе								
Здания	401		176	(401)	401	(454)	176	(53)
Сооружения								
Машины и оборудование								
Транспортные средства			250	(150)	150	(250)	100	(100)
Другие виды основных средств								

#### 4.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений отсутствуют.

#### 4.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Аренда нежилого помещения		80	
Ключ ЭЦП		3	4
<b>Итого прочие оборотные активы</b>		<b>83</b>	<b>4</b>

#### 4.6. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов и их движение:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	23	-	23	2 565	(2 587)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	1 260	-	1 260	80 128	(81 365)	-	-	X	23	-	23
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	178	(178)	-	-	-	380	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	208	(208)	-	-	-	74	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	1 697	(1 697)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	79 075	(79 075)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	23	-	23	690	(712)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	1 260	-	1 260	740	(1 977)	-	-	-	23	-	23
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	105	(105)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(тыс.руб.)

#### 4.7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса организации			
Расчетные счета	253	1543	1011
Валютные счета			

Аккредитивы			
Депозитные счета (срок погаш. < 3 мес.), высоколиквидные векселя банка	6500	42000	9000
Переводы в пути			
Прочие специальные счета			
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>6753</b>	<b>43543</b>	<b>10011</b>

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют. Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

#### 4.8. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 983	-	1 751	-	(1 951)	-	-	-	-	-	365	2 149	-
	5530	за 2021г.	1 935	-	968	-	(3 708)	-	-	-	-	2 787	1	1 983	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	750	-	461	-	(750)	-	-	-	-	-	-	461	-
	5531	за 2021г.	-	-	750	-	-	-	-	-	-	-	-	750	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	32	-	1 291	-	-	-	-	-	-	-	-	1 323	-
	5532	за 2021г.	14	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 201	-	-	-	(1 201)	-	-	-	-	-	365	365	-
	5533	за 2021г.	1 920	-	200	-	(3 708)	-	-	-	-	2 787	1	1 201	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 983	-	1 751	-	(1 951)	-	-	-	X	-	365	2 149	-
	5520	за 2021г.	1 935	-	968	-	(3 708)	-	-	-	X	2 787	1	1 983	-

(тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2022 в составе дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.9. Займы и кредиты

Долгосрочные кредиты и займы, а также начисленные проценты, срок погашения которых превышает 12 месяцев отсутствуют.

Кредиты и займы, а также начисленные проценты (включая проценты по долгосрочным кредитам и займам), срок погашения которых не превышает 12 месяцев отсутствуют.

#### 4.10.

Прочие

#### долгосрочные обязательства

По строке Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450) Общество отражает:

- непогашенные суммы задолженности, обязанность по уплате которой подлежит исполнению Обществом через более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательства по аренде, рассчитанные в соответствии с ФСБУ 25/2018;
- доходы будущих периодов в сумме полученных бюджетных средства на финансирование капитальных вложений, признание которых осуществляется в течение срока полезного использования основных средств, по которым были получены бюджетные средства.

По состоянию на 31.12.2022 Общество прочие долгосрочные обязательства составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендные обязательства	112	482	
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>112</b>	<b>842</b>	

#### 4.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	482 -	112 -	- -	(482) -	- -	- -	- -	112 -	
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	29 563 3 589	5 525 26 738	1 1	(27 969) (3 554)	- -	- 2 787	- 1	365 29 563	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	13 111 3 551	1 13 111	- -	(13 111) (3 551)	- -	- -	- -	1 13 111	
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	14 811 36	(1) 11 987	1 1	(14 821) -	- -	- 2 787	365 -	355 14 811	
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	1 640 2	5 525 1 640	- -	(36) (3)	- -	- -	- 1	7 128 1 640	
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	29 563 3 589	5 525 26 738	1 1	(27 969) (3 554)	- -	X 2 787	- 1	365 29 563	

(тыс. руб.)

#### 4.14. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550) отсутствуют.

### 5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

#### 5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности общества является. – 28.29.12 - Производство оборудования и установок для фильтрования или очистки жидкостей; 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год по основным видам деятельности составила:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2022 год	За 2021 год
28.29.12	3935	722
46.69	1798	102883
<b>Итого выручка по основным видам деятельности</b>	<b>5733</b>	<b>103605</b>

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами отсутствует

В отчетном году реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось со связанными сторонами на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год составила:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2022 год	За 2021 год
28.29.12	712	748
46.69	1673	79076
<b>Итого себестоимость продаж по основным видам деятельности</b>	<b>2385</b>	<b>79824</b>

В расходы по обычным видам деятельности Общество также относит: управленческие расходы в сумме 1775 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	178	207
Расходы на оплату труда	5620	1 038	1 434
Отчисления на социальные нужды	5630	238	321
Амортизация	5640	704	52
Прочие затраты	5650	307	808
Итого по элементам	5660	2 465	2 822
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 673	79 075
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	23	1 237
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 161	83 134

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

(тыс. руб.)

Наименование вида дохода	За 2022 год	За 2021 год
Проценты к получению	616	9
Реализация права требования	1200	
<b>Итого прочие доходы</b>		

Прочие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование вида расхода	За 2022 год	За 2021 год
Расходы по реализации права требования	(1200)	
Услуги банка	(117)	(288)
<b>Итого прочие расходы</b>		

### 5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. В 2022 году при исчислении налога на прибыль применялись ставки:

- 20 % основной деятельности.

Прибыль до налогообложения:

- облагаемая по ставке 20% - 1 830.

- текущий налог на прибыль. – (411 )

- отложенный налог на прибыль – (2)

- чистая прибыль 1 416

## 6. Прочие пояснения.

### 6.1. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

#### Участники Общества.

Учредителем общества является Яценко Анатолий Николаевич с долей участия – 100%.

В 2022 году были выплачены дивиденды участнику Общества в сумме 10 471 тыс. рублей.

### **6.3. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЛОСБЕЛ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2022 не значится.

### **6.4. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не выявлено.

### **6.5. Государственная помощь.**

В 2022 году государственная помощь не осуществлялась.

### **6.6. Чистые активы.**

Чистые активы на 31.12.2022 рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н и составляют 1 426 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 чистые активы составляли 15990 тысяч рублей, на 31.12.2020 - 9748 тысяч рублей.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

В расчет включены все активы Общества. Дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров) по взносам (вкладам) в уставный капитал отсутствует.

Обязательства Общества включены в полном объеме.

### **6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность**

Ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года и продолжалась в течение 2021 и 2022 годов, не оказала существенного влияния на основные показатели деятельности Общества. В 2022 году у Общества не было простоев в хозяйственной деятельности, в использовании объектов основных средств. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

В настоящее время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и геополитике, связанных с ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и мерами, принимаемыми государством в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ, в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В целом Общество не может оказать значительного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране. Однако, руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

**Генеральный директор  
ООО «ЛЮСБЕЛ»**

**А.Н. Яценко**