

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

ООО «МИЛЛЕНИУМ-РЕГИОНЫ»

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	3
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	15

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Миллениум-Регионы» (далее по тексту Организация) учреждено в 2006 году. Его учредителями являются Коваль Коваль Борис Федорович – доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344091, г. Ростов-на-Дону, пр. Стачки, д.251А.

Фактический адрес Организации: 344091, г. Ростов-на-Дону, пр. Стачки, д.251А.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- 344055, г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная, д.2А, литер БХ (открылось 01.06.2017г.)

- 344055 г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная 2о, стр. 2 (открылось 21.09.2022)

- 344055 г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная 2о, стр. 1 (открылось 06.12.2022)

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1066168018840.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 005548406 выдано 21.03.2006г. ИФНС по Советскому району г. Ростова-на-Дону, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 003295405 выдано 21.03.2006г. ИФНС по Советскому району г. Ростова-на-Дону

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- оптовая торговля табачными изделиями, а также продуктами питания и др.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 100%

1.9. Средняя численность за 2022 год составила 8 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Единоличный орган управления: генеральный директор Коваль Б.Ф.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО): организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ: организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Волковой А.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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 по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №30 от 30.12.2021 на 2022 год».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»			
Содержание изменения УП в отчетном году				
Порядок отражения последствий изменений	<i>единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетный период</i>			
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	<i>Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</i>			
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)	<i>Представлены в таблице</i>			
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):				
Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
Стр. 1150 «Основные средства»	0	0	0	<i>В связи со списанием ОС,</i>

<i>В т.ч.</i>				
<i>-Первоначальная стоимость</i>	4149	275	3874	<i>стоимостью менее 100 тр, списаны основные средства по истечению срока полезного использования, поэтому корректировка не оказала влияния на бухгалтерский баланс</i>
<i>-Накопленная амортизация</i>	(-4149)	(-275)	(-3874)	

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	<i>Ретроспективно. Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.</i>
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	<i>На период начала применения ФСБУ 26/2020 у организации отсутствовали запасы для кап. вложений. С 1 января 2022 года организация отражает запасы для капвложений в соответствии со стандартом</i>
Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	<i>Арендодатель : Ретроспективное отражение Арендатор: единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стандарт не применяется к договорам, срок которых истекает до конца 2022 года</i>
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	<i>Последствия изменений учетной политики отсутствуют, так как у Организации на период начала применения стандарта ФСБУ 25/2018 отсутствовали договоры, отвечающие критериям финансовой аренды</i>

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018):

Последствия изменений учетной политики отсутствуют, в Организации на период начала применения ФСБУ 25/2018 отсутствуют действующие договоры, отвечающие критериям финансовой аренды.

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% и более от валюты баланса

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 76.07 по субсчетам 76.07.1 «Арендные обязательства», 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», 76.07.5 «Проценты по арендным обязательствам», 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 1151 «Права пользования активом»

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно в течение срока договора

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация применяет ФСБУ 6/2020 начиная с 1 января 2022 года. Для перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применить упрощенный ретроспективный переход (п.49 ФСБУ 6/2020) - единовременно скорректировать балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в межотчетный период с 31.12.2021 до 01.01.2022

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Учет капвложений» с 1 января 2022 года. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ)

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) : по первоначальной. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится (п.13 ФСБУ 6/2020), в том числе инвестиционной недвижимости (п.21 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»).

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: **путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.**

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:
- в отчетном периоде отсутствовали.

Принятие к учету ОС, приобретенных не за денежные средства в отчетном периоде не производилось. Способы их оценки не определены.

Основные средства, сдаваемые в аренду, учитываются на выделенном аналитическом счете 01.А. Амортизация по основным средствам, сдаваемым в аренду учитывается на счете 02.А.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – по строке 1152 «Авансы, выданные при строительстве объектов основных средств».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1153 «Запасы для капитальных вложений» .

2.7. Нематериальные активы

Организация **не применяет** досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация начисляется линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования (п.28,29 ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»).

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Принятие к учету НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) в отчетном периоде не производилось. Способы их оценки не определены.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде отсутствовали

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008) - к инвестиционным активам относить объект имущества (объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы), подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и стоимостью более 2 000 000 рублей.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства» (Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.9. Поисковые затраты

Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.10. НИОКР

ООО «Миллениум-Регионы» не осуществлял в 2022 г. научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Способ списания расходов на НИОКР и срок применения результатов не определены.

2.11. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.

Последующая оценка всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п. 19 ПБУ 19/02).

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Квалификация финансовых вложений :
депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация **применяет** ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу (п.13 ПБУ5/01, ст. 320 гл.25 НК РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации подлежат распределению на остаток товара, п. 21 ФСБУ 5/2019 – не применяется

Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары по фактической стоимости, п. 20ФСБУ 5/2019 не применяется

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
- по средней себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020): Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) не определены, в связи с отсутствием в отчетном периоде таковой продукции

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве не осуществляется, так как организация не осуществляет производственную деятельность.

2.14. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Порядок признания выручки Организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008) не определен, в связи с отсутствием в отчетном периоде оказания услуг строительного, производственного характера.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, сдачи имущества в аренду, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.15. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

При определении транспортных расходов по доставке товара со склада поставщика силами и за счет покупателя организация применяет метод пропорционального распределения расходов на продажу между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не проданных к концу месяца товаров, остается на счете "Расходы на продажу" и переходит на следующий месяц (основание: ст. 320 НК РФ). Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов - равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

В соответствии с ПБУ 10/99 компенсационный фонд в организации не формируется.

Списание расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете производится равномерно (Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ (п. 65)).

2.16. Порядок определения оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников

На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н) организация создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Сумма «Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется исходя из количества оставшихся дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. В этом случае сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{кол-во неиспользованных} + \text{количество дней отпуска,} \quad \times \quad (\text{среднедневная зарплата} + \\ \text{календарных человеко-дней} \quad \text{на которые работник имеет право} \quad + \text{среднедневная зарплата} \times \text{тариф} \\ \text{на 01.01.2022} \quad \text{на конец месяца текущего года} \quad \quad \quad \text{страховых взносов)} \end{array}$$

(согласно п.1 ст.324 НК РФ, 8 ПБУ 8/2010 утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н)

Расходы по созданию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков учитывать на счете 44.01.2.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Порядок создания резерва по сомнительным долгам организация определяет сама согласно (п.7 ПБУ 1/2008) и использует экспертный способ. Резерв по каждому сомнительному долгу создается в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91)

2.18. Порядок учета государственной помощи

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация в течение отчетного года не заключала договора строительного подряда.

2.21. Применение ПБУ 18/02

В организации применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. (п.3 ПБУ 18/02) При составлении бухгалтерской отчетности организации отражает сумму отложенного налога на прибыль, определенную как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, за исключением результатов операция, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

2.22. Учет специальных фондов

Учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах не ведется в связи с их отсутствием в отчетном периоде.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- основной управленческий персонал организации – генеральный директор Коваль Б.Ф. Бенефициарным владельцем Организации является учредитель Коваль Борис Федорович.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок:

- Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Способ отражения в Балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02) - развернуто.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае незначительности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов – по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе : данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

- к денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, а именно акции, облигации, депозиты в кредитных организациях до востребования.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей « в связи с оплатой труда».

В отчетном году отсутствовали потоки движения денежных эквивалентов (к денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, а именно акции, облигации, депозиты в кредитных организациях до востребования).

В отчетном году отсутствовали потоки движения в иностранной валюте.

Денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, в отчетном году не осуществлялось.

Денежные потоки в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражаются в отчете о движении денежных средств формы 4 годовой бухгалтерской отчетности свернуто.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Не формируется, в связи с отсутствием целевых поступлений в отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 335820 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 3 тыс. руб. или 0,01 %;
 Оборотные активы – 335817 тыс. руб, или 99,99 %

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капитали резервы – 228211 тыс. руб. или 67,96 %;
 Долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.
 Краткосрочные обязательства – 107609 тыс. руб, или 32,04 %

3.2. Нематериальные активы

По данной статье на 31.12.2022г. нет объектов для отражения.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице №1:

Табл.№1

(в тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года тыс. руб	Изменение стоимости ОС тыс. руб	Первоначальная стоимость на конец года тыс. руб
Транспортные средства	3874		3874
ИТОГО	3874		3874

Изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не производилось.

На основании абз. 3 п. 28 ФСБУ6/2020 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).
 (в ред. Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н)

Объекты ОС, не подлежащих амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020), в отчетном году отсутствовали

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга отсутствуют.

В отчетном году Организация не приобретала (создавала) объекты, связанные с экологической деятельностью (основных средств)

В отчетном году Организация не приобретала (не создавала) объекты основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями отсутствовало (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

В отчетном году Организация не модернизировала основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции).

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2022г. нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2022 г отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022 г составляют 149250 тыс.руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице №2

Табл.№2

(в тыс. руб.)

Заемщик	Задолженность на 01.01.2022 Дебет	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2022 Дебет
		Предоставлено	Погашено	
КВАРЦ ООО				
договор предоставления займа №1 от 21.12.2020г	73 450		69 400	4 050
СОЮЗ ООО				
договор предоставления займа № 1 от 29.03.2021	121 200			121 200
договор предоставления займа № 3 от 07.07.2021	26 000		2 000	24 000
Итого	220 650		71 400	149 250

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не применяет дисконтирования.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался

3.7. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация в отчетном периоде не имела договоров аренды, отвечающим критериям отнесения к финансовой аренде

3.8. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отсутствуют данные для отражения на конец отчетного периода

3.9. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице №3

Табл.№3

(в тыс. руб.)

Наименование запаса	Балансовая стоимость на начало года	Обесценение запасов на начало года	Приобретение	Выбытие	Обесценение запасов на конец года	Балансовая стоимость на конец года
Товары для перепродажи	6		466600	(466600)		6
Прочие запасы и затраты	0		0	(0)		0
Итого:	6	-----	466600	(466600)	---	6

Резерв по снижению стоимости МПЗ в течение отчетного года не создавался, так как в Организации отсутствуют МПЗ, полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества или текущая рыночная стоимость по которым снизилась.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 0 тыс. руб. ((пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019)

3.10. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 180 988 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей в сумме 88469 тыс.руб.

прочие дебиторы в сумме 92519 тыс. руб.

авансы выданные в сумме 0 тыс. руб., за вычетом НДС (0) тыс. руб. 76 BA

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №4

Табл.№4

(в тыс. руб.)

Краткосрочная	Остаток на	Поступление	Выбытие	Остаток на
---------------	------------	-------------	---------	------------

деб. задолж.	начало года			конец года
Покупатели и заказчики	7466	585858	(504855)	88469
Прочие дебиторы	15633	86019	(9133)	92519
Итого	23099	671877	(513988)	180988

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года представлен в таблице №5
Резерв образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности :

Табл.№5

(в тыс. руб.)

Контрагент	Дата образования	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.	Сумма использованного резерва тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2022, тыс. руб.
ООО «Фианит»	2016 г.	94	94	-	94
Всего:	X	94	94	-	94

3.11. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: 50 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №6

Табл.№6

(в тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
Расходы будущих периодов	65	8	(23)	50
Итого	65	8	(23)	50

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения краткосрочных заемных средств представлена в таблице №7

Табл.№7

(в тыс. руб.)

Заемные средства	На 01.01.2022г.	Получено заемных средств за 2022г.	Погашено заемных средств за 2022г.	На 31.12.2022г.
итого	0	0	0	0

Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам отражены в составе заемных средств по строке 1510 «Заемные средства» в сумме 0 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения начисленных к уплате процентов по краткосрочным заемным средствам представлена в таблице №8

Табл.№8

(в тыс. руб.)

Заемные средства	На 01.01.2022г.	Начислено процентов за 2022г.	Уплачено процентов за 2022г.	На 31.12.2022г.
итого	0	0	0	0

Общая сумма заемных средств по заключенным договорам кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 0 тыс. руб.

Долгосрочные отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г Организацией нет выданных обеспечений в виде залога имущества, МПЗ.

В отчетном году у Организации нет выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008)

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы на 31.12.2022 (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) составила 0 тыс. руб. (строка 2330 формы 2 Бухгалтерской отчетности).

Средства полученных займов не использовались в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) для получения дохода.

В отчетном году у Организации отсутствует сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008)

В отчетном году у Организации нет полученных заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) в отчетном периоде не начислялись. Остатка по данной статье на начало и на конец отчетного периода нет.

3.13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 107 592 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 105 497 тыс. руб.

задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.
 задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 тыс. руб.
 задолженность по налогам и сборам 1714 тыс. руб.
 прочие кредиторы 381 тыс. руб.
 (в том числе авансы полученные в сумме 0 тыс. руб., за вычетом НДС 0 тыс. руб. 76 АВ.)

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №9

Табл.№9 в тыс. руб.

Краткосрочная кред. задолж.	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
задолженность перед поставщиками	11241	559920	(465664)	105497
задолженность перед персоналом	110	2960	(3070)	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	132	896	(1028)	0
задолженность по налогам и сборам	108	98136	(96530)	1714
прочие кредиторы	151	110159	(109929)	381
Итого	11742	772071	(676221)	107592

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов **отсутствуют**.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 488208 тыс. руб., из них:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства - 107 тыс. руб.
- выручка от реализации покупных товаров - 488101 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 472358 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- материальные затраты 466600 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда 3023 тыс. руб.,
- отчисления на социальные нужды 896 тыс. руб.,
- амортизация 0 тыс. руб.,
- прочие затраты 1839 тыс. руб.,

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в отчетном году отсутствовали.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствовали.

Выручка, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствует.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 15850 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 21616 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению составили 20082 тыс. руб., безвозмездная финансовая помощь от учредителей 0 тыс. руб.

Прочие расходы составили 41487 тыс. руб., в т.ч. проценты к уплате составили 0 тыс. руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взysкиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствовали

3.17. Налог на прибыль. Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период	(4021)	Строка 2300 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(2802)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	3	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(0)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	3	Строка 2412 ОФР

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере (4021) тыс. руб.(стр.2300).

Прибыль (убыток) для целей налогообложения составила (2802) тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 0 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 804 тыс.руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 1207 тыс. руб., сумма начисленного ПНР по данным Организации составила 241 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения доходов составила 5 тыс. руб., сумма начисленного ПНД по данным Организации составляет 1 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по резерву на оплату отпусков сотрудников. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 3 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде в сумме 0 тыс. руб. связано с начислением отпускных выплат сотрудникам, по которым ранее в бухгалтерском учете был создан резерв на выплату отпусков. Движение представлено в таблице №10

Табл.№10

(в тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	3	0	0	0

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год отсутствовали. Сумма ОНО по данным основаниям в отчетном периоде отсутствовали.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в сумме 0 тыс. руб. связано с начислением амортизации по вышеуказанным основным средствам. Движение представлено в таблице №11

Табл.№11

(в тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	0	0	0	0

При составлении бухгалтерской отчетности организации отражает сумму отложенного налога на прибыль, определенную как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, за исключением результатов операция, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Таким образом, в Отчете о финансовых результатах подлежит отражению:

- отложенные налог на прибыль в сумме 3 тыс. руб. по строке 2412

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались.

Нераспределённая прибыль прошлых лет использовалась на покрытие убытков в размере 4018 т.р.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В предшествующих и отчетных периодах акции не выпускались.

3.20. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном году Организация не получала услуги от связанных сторон.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) отсутствует.

В отчетном году Организация не получала от связанных сторон (учредителей) безвозмездную финансовую помощь.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год представлено в таблице №12:

Табл.№12

(в тыс. руб.)

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	400,4
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	173,0
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	45,2
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
	ИТОГО	618,6

3.21. Изменение оценочных значений

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений :

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	-	-	-	-
Резерв	94	94	-	Дебиторская

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
сомнительных долгов				задолженность по мнению организации не будет погашена
Сроки полезного использования НМА	-	-	-	-
Иное	-	-	-	-

3.22. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице №13:

Табл.№13

(в тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0	374	(357)		17
в том числе: Резерв на оплату отпусков	0	374	(357)		17

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций:

На отчетную дату 31.12.2022 отсутствуют условные обязательства или активы.

3.23. Совместная деятельность

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.26. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): **прекращаемые операции отсутствовали.**

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Денежные средства в кассе на 31.12.2022 составили – 0 тыс. руб.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2022 составили – 5617 тыс. руб.

Денежные средства в пути на 31.12.2022 отсутствуют.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Итого Остаток денежных средств на конец отчетного периода 5617 тыс. руб.

Расшифровка статьи денежные средства в балансе представлена в таблице №14

Табл.№14

(в тыс. руб.)

	Остаток на 01.01.2022	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022
Расчетные счета	245	476854	(471482)	5617
Д. ср. в кассе	0	2754	(2754)	0
Д. ср. в пути	0	0	(0)	0
Итого:	245	479608	(474236)	5617

Возможность привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствовала.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствовали.

3.29. Долевое строительство

В отчетном периоде Организация не участвовала в долевом строительстве.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год закреплен критерий существенности ошибок. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде нет (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010).

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) – не отражается, в связи с отсутствием стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) – не отражается, в связи с отсутствием стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали

3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022 г. отсутствует.

3.34. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.35. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой)

отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.36. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена несущественным рискам:

- рыночные риски;
- риск ликвидности;
- кредитные риски;
- правовые и страновые риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на табачные изделия

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам товаров, работ, услуг. Величина краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2022 составила 107592 тыс. руб.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – 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 санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.37. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Организация капитальных вложений в связи с экологической деятельностью, расходов на содержание и эксплуатацию объектов (связанных с экологической деятельностью), оценочных обязательств, заемных средств (полученных на осуществление экологической деятельности) не имеет.

08 февраля 2023г.

Генеральный директор

Коваль Б.Ф.

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

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹		()		()		()					()
	5110	за 20__ г. ²		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()					()
		за 20__ г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()					()
		за 20__ г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹			()	()	
	5170	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹			()	()	
	5190	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	5250	за 20 ___ г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
и т.д.							

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3529	3595	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			5464
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				()					
	5311	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ²² г. ¹	220650			(71400)				149250	
	5315	за 20 ²¹ г. ²	94800		167200	(41350)		15504		220650	
в том числе: <i>Займы</i>	5306	за 20 ²² г. ¹	220650			(71400)				149250	
	5316	за 20 ²¹ г. ²	94800		167200	(41350)		15504		220650	
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 ²² г. ¹	220650			(71400)				149250	
	5310	за 20 ²¹ г. ²	94800		167200	(41350)		15504		220650	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	6	()	466600	(466600)			x	6	()
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	3358	()	2583370	(2586722)			x	6	()
в том числе: Товары для перепродажи	5401	за 20 <u>22</u> г. ¹	6	()	466600	(466600)				6	()
	5421	за 20 <u>21</u> г. ²	3358	()	2583045	(2586397)				6	()
Прочие запасы	5402	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()					()
	5422	за 20 <u>21</u> г. ²		()	325	(325)					()

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	23099	(94)	651795	20082	(513988)	()			180988	(94)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	731107	(94)	3870135	15504	(4593647)	()			23099	(94)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	7466	(94)	585858		(504855)	()			88469	(94)
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	729712	(94)	3149272		(3871518)	()			7466	(94)
Прочая дебиторская задолженность	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	15633	()	65937	20082	(9133)	()			92519	()
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	1395	()	720863	15504	(722129)	()			15633	()
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	23099	(94)	651795		(513988)	()		x	180988	(94)
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	731107	(94)	3870135	15504	(4593647)	()		x	23099	(94)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: <i>Резерв сомнительных долгов</i>	5541	94		94		94	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u> </u> г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 <u> </u> г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()	()	()	
		за 20 <u> </u> г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	11742	772071		(676221)	()		107592
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	653701	3881263	6282	(4529504)	()		11742
в том числе:	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	11241	559920		(465664)	()		105497
<i>Поставщики и подрядчики</i>	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	629067	3099592		(3717418)	()		11241
Прочая кредиторская задолженность	5562	за 20 <u>22</u> г. ¹	501	212151		(210557)	()		2095
	5582	за 20 <u>21</u> г. ²	6711	551671		(557881)	()		501
Кредиты и займы	5563	за 20 <u>22</u> г. ¹				()	()		
	5583	за 20 <u>21</u> г. ²	17923	230000	6282	(254205)	()		
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	11742	772071		(676221)	()	x	107592

5570	за 20 21 г. ²	653701	3881263	6282	(4529504)	()	x	11742
------	--------------------------	--------	---------	------	-------------	-----	---	-------

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20_____ г. ²	На 31 декабря 20_____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> _____ г. ¹	За 20 <u>21</u> _____ г. ²
Материальные затраты	5610	466600	2586345
Расходы на оплату труда	5620	3023	6004
Отчисления на социальные нужды	5630	896	1801
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	1839	3606
Итого по элементам	5660	472358	2597756
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	472358	2597756

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700		374	(357)	()	17
в том числе: <i>Резерв на оплату отпусков</i>	5701		374	(357)	()	17

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	5910			()	
	20 ____ г. ²	5920			()	
в том числе:						
(наименование цели) 20 ____ г. ¹					()	
20 ____ г. ²					()	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.