

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«78 ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ Н.М.»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М.» с 13.12.2016г. на основании приказа от 25.10.2016 года №288/2

Краткое наименование: АО «78 ДОК Н.М.»
ИНН 5257052472 **КПП** 525701001

Адрес регистрации: 603124, г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 7

Адрес местонахождения и ведения деятельности: г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 7

Телефон/факс: 831 224 04 36.

Адрес страницы в сети интернет: www.dok78.ru.

Свидетельство о государственной регистрации: серия НРП-НН №160616 от 21.06.2001 регистрационная запись 5660 выдано Комитетом по управлению государственным имуществом и земельными ресурсами по Нижегородской области

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 52 №000270282 выдано ИМНС по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода 27.08.2002

Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 52 №000472014 выдано ИМНС по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода, 22.06.2001

Уставной капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции, полностью оплаченные, в количестве 24 875 (Двадцать четыре тысячи восемьсот семьдесят пять) штук номинальной стоимостью 1 015 (Одна тысяча пятнадцать) рублей каждая и составляет 25 248 125 (Двадцать пять миллионов двести сорок восемь тысяч сто двадцать пять) рублей.

Среднесписочная численность за 2022г. составила - 239 человек

Акционеры Общества:

Закрытое акционерное общество «Проффинанс» с долей участия 100 %, что соответствует 25 248 125 рублей объявленных акций.

Высший орган управления Общества:

В соответствии со статьей 9.1 Устава высшими органами управления Общества является общее собрание акционеров. Общее руководство осуществляется Советом директоров в составе председателя Совета директоров (Ротенберг Б.Р.), а также четырех членов Совета директоров (Буровкин А.А., Гарагуля В.Н., Лавшук К.А., Лихачев М.В.)

Единоличный исполнительный орган согласно протоколу

Генеральный директор:

Петрушин Андрей Викторович до 14.07.2022 г.

Лавшук Кирилл Александрович с 15.07.2022 по 14.07.2023г.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерние и зависимые организации отсутствуют

Акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерский учет осуществлялся главным бухгалтером – Филиппова И.В., Давыдова Н.С.

Информация о контрольно – ревизионной службе:

Органом контроля за финансово – хозяйственной деятельностью общества осуществляет Ревизионная комиссия в составе Ахмадулиной А.Р., Голышева С.Н., Соловьевой М.В.

Информация о реестродержателе:

В 2022 году реестродержателем Общества выступало Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» ИНН 7705038503, ОГРН 1027739063087, зарегистрированное государственным регистрационным номером 1027739216757, осуществляющее деятельность по ведению реестра в соответствии с лицензией № 045-13976-000001 от 03.12.2002.

Лицензии Общества:

✓ Лицензия №ВХ-40-008327 от 05.10.2016 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

✓ Лицензия №З-Б/02417 от 31.12.2013 на осуществлении деятельности по монтажу, техническому обеспечению и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;

✓ Лицензия №ЛО-52-01-000488 от 26.09.2008 на осуществление медицинской деятельности.

Положение Общества в отрасли:

Код основного направления деятельности Общества согласно ОКВЭД: 16.23.1 «Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий. Эта группировка включает: производство деревянных изделий, предназначенных для использования в основном в строительстве».

АО «78 ДОК Н.М.» (далее – «Общество») относится к предприятиям промышленности. Отрасль: промышленность, подотрасль: производство.

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлись:

- ✓ производство столярных изделий (деревянные окна и двери),
- ✓ производство алюминиевых и ПВХ светопрозрачных конструкций,
- ✓ производство деревянных клееных конструкций,
- ✓ оптовая торговля изделиями,
- ✓ работы по монтажу изделий на объектах строительства своими силами и силами подрядных организаций
- ✓ услуги по доставке изделий

Общество является членом СРО с 23.11.2012 Свидетельство №0076.03-2009-5257052472-С-042 о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. С 30.06.2017 Общество является членом Ассоциации СРО «СтройФорум». Среднесписочная численность на 31.12.2022 – 239 человека.

Информация об аудиторе Общества: ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» ИНН 7716796675, ОГРН 1157746522152, Юридический адрес: 129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 15, Почтовый адрес: 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 100, стр. 2, корп. 4

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация) ОРНЗ: 11603055767

Согласно Уставу Общество в 2022 году реализовывало следующие основные виды деятельности, подлежащие отдельному учету:

- ✓ производство столярных изделий (деревянные окна и двери),
- ✓ производство алюминиевых и ПВХ светопрозрачных конструкций,
- ✓ производство деревянных клееных конструкций,
- ✓ оптовая торговля изделиями,
- ✓ работы по монтажу изделий на объектах строительства своими силами и силами подрядных организаций
- ✓ услуги по доставке изделий

2. Динамика основных показателей за 2022 год

Показатель	Величина показателя в 2022 году, тыс. руб. (в том числе НДС)	Доля показателя в общем объеме, %	Величина показателя в 2021 году, тыс. руб. (в том числе НДС)	Темп роста (+) / снижения (-), %
Выручка от ведения деятельности	371 125	100	528 900	- 29,83%
Производство и реализация столярной продукции	52 658	14,19	45 248	16,38%
Производство и реализация металлоизделий	9 398	2,53	21 537	- 56,36%
Производство и реализация деревянных клееных конструкций	102 362	27,58	217 027	-52,83%
Производство и продажа алюминиевых конструкций и изделий ПВХ	94 401	25,44	115 305	-18,13%
Производство комплексной продукции и ее монтаж на объектах	95 975	25,86	212 801	-54,90%
Производство и поставка тепловой энергии	1 437	0,39	1 529	-6,02%
Услуги по транспортировке своим и наемным транспортом	3 190	0,86	4 095	-22,10%
Прочая продукция	3 259	0,87	2 358	38,21%
Сдача недвижимого имущества в аренду	8 445	2,28	0	100%
Среднесписочная численность, чел.	239		284	-15,85%

Совокупное уменьшение производства составило -29,83% по отношению к показателям прошлого года при сокращении численности на -15,85%.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета в 2022 году и 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 РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета ФХД организаций и Инструкцией по его применению согласно Приказу МФ РФ от 31.10.2000 №94н, Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, другими нормативными актами и положениями, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и составления отчетности организаций в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена приказом генерального директора Общества № 296/3 от 28.12.2021 г.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 «Управление производственным предприятием».

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Отчетным периодом признается финансовый год с 01.01.2022 по 31.12.2022. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке, определенном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

(Основание: Приказ МФ РФ от 06.07.1999 №43н).

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

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности учитываются согласно требованиям ПБУ 7/98 и ПБУ 8/01

(Основание: Приказ МФ РФ от 25.11.1998 №56н, Приказ МФ РФ от 28.11.2001 №96н)

События после отчетной даты подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1) Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Объекты, не обладающие заявленными признаками эксклюзивности (лицензии, приобретение программного обеспечения) не относятся к объектам НМА.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Если срок установить невозможно, срок использования устанавливается в размере 120 месяцев.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Такие корректировки не принимаются для целей налогового учета. Это влечет возникновение различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, согласно п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ).

На 01.01.2022 и 31.12.202 у Общества отсутствуют активы, относящиеся к нематериальным.

2) Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Основные средства", Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Амортизация начисляется Обществом по отдельным группам объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы».

Неамортизируемого имущества у Общества нет. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов ОС по основным группам:

Здания
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Десятая группа (свыше 30 лет)
Сооружения
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Десятая группа (свыше 30 лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Офисное оборудование
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
Транспортные средства
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Другие виды основных средств
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 О
Классификации **основных средств**, включаемых в амортизационные группы)

Коэффициенты ускоренной амортизации в течение 2022 года не применялись.

Земельные участки находятся у Общества в аренде по договорам долгосрочной аренды с КУМИ по Нижегородской области.

Досрочное применение с 2022 года норм ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не осуществлялось. В первоначальную стоимость основных средств не включены расходы на их демонтаж и утилизацию, т.к. их оценка на данный момент не представляется возможной.

3) Материально – производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденный Минфином Приказом от 15.11.2019 № 180н.

Пересчет входных показателей на 01 января 2022 г. не делался. Изменения в запасах в 2022 году применяется только по тем фактам хозяйственной жизни, которые возникли после начала применения стандарта.

Запасами считаются активы, которые организация потребляет и использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Учет приобретения материалов

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, а также Письмо Минфина от 02.03.2021 №07-01-09/14384)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (п.9 ФСБУ 5/2019)

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, Инструкция по применению Плана счетов)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Общество имеет резерв под снижение стоимости материалов по состоянию на 01.01.2022, в течение года резерв не создавался, т.к. не проводилась оценка снижения стоимости ТМЦ. Данный резерв корректировался по мере списания выбывших из эксплуатации материалов.

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденный Минфином Приказом от 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу) (п.9 ФСБУ 5/2019). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц, оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

Тара у Общества возвратная, производится им самостоятельно, учитывается как готовая продукция по фактической себестоимости. Ее движение отражается на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Учет спецоснастки

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее - спецоснастка) учитываются средства труда.

Спецоснастка учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, с изменениями от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н)

В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле $Сп = С \times К$, где Сп - погашаемая часть стоимости, С - стоимость спецоснастки, К - коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования.

(Основание: п. 24 Методических указаний)

Учет спецодежды

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства индивидуальной защиты.

(Основание: п. 8 Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, с изменениями от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н)

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, с изменениями от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н)

эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в правилах внутреннего трудового распорядка Общества. Общество устанавливает нормы обеспечения работников спецодеждой, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников, обеспечивающие равноценную защиту от опасных и вредных производственных факторов (п. п. 6, 7 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

Минфин разрешил в 2021 году списывать запасы в состав расходов в том порядке, который компания установила до перехода на новые правила ФСБУ 5/2019 "Запасы" (письмо Минфина от 12.03.2021 №07-01-09/17431).

4) Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

При распределении затрат реализуется принцип установления взаимосвязи между объемом выпускаемых изделий, осуществляемых работ, оказанных услуг и теми доходами и расходами, которые возникают в результате их производства, т.е. посредством деления всей производственно-коммерческой деятельности Общества на производственные процессы, которые позволяют установить причинную связь между объемом производства и понесенными расходами. Раздельный учет ведется также в соответствии с принципами объективности, последовательности и эффективности.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка. Выручка в учете в 2022 году признана по мере начисления. При этом уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

В качестве доходов от обычных видов деятельности Обществом в 2022 признается выручка от:

- ✓ Производства и продажи разного типа изделий (большая часть продажи сопровождается перепродажей работ субподрядчиков по монтажу произведенных изделий)
- ✓ Продажи теплоносителя;
- ✓ Продажи услуг по доставке изделий

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Выручка определяется отдельно по видам деятельности с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Датой получения дохода признается дата реализации услуг.

В составе прочих признаются на счете 91.01 доходы, отвечающие требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации», в том числе:

- ✓ прочие доходы от продажи объектов ОС,
- ✓ прочие доходы от продажи неиспользуемых материалов и отходов производства и бракованных изделий,
- ✓ курсовые разницы от закупки ТМЦ по договорам, расчеты в которых ведутся в у.е.
- ✓ излишки, выявленные при инвентаризации ТМЦ,
- ✓ доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде,
- ✓ списание кредиторской задолженности,
- ✓ суммы восстановленных резервов,
- ✓ списание задолженности по результатам сверки с контрагентами,
- ✓ пени, полученные от заказчиков согласно договору поставки,
- ✓ суммы страхового возмещения,
- ✓ и иные доходы.

Расходами по обычным видам деятельности являлись расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. К таким расходам также отнесены расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- ✓ расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ✓ расходы, возникающие непосредственно в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи,
- ✓ коммерческие расходы,
- ✓ управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Общество осуществляет регулируемый вид деятельности, поэтому ведется раздельный учет затрат с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Прямые расходы, связанные с ведением деятельности непосредственно по центрам учета затрат формируются на счете 20 «Основное производство» в группировке по подразделениям и номенклатурным позициям (как-то объекты выполнения и виды изделий):

- ✓ материальные расходы
- основные и вспомогательные материалы,
- тара,
- электроэнергия,
- ✓ сопутствующие услуги
- услуги генподрядчика
- услуги заказчика
- услуги субподрядчика
- услуги по металлзации
- ТЗР
- ПИР
- ✓ расходы по оплате труда основных производственных рабочих
- ФОТ основных производственных рабочих
- налоги и сборы с ФОТ основных производственных рабочих

На счете 20 учитываются расходы по фактической стоимости. (Основание: п. 5-9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

Прямые расходы, связанные с производственным процессом, но общие для всех центров учета затрат формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в группировке по подразделениям, их распределение производится в счет 20 пропорционально выпуску по номенклатурной позиции. Туда относят следующие типы расходов:

- ✓ Амортизация производственного оборудования, инвентаря и машин,
- ✓ ГСМ на обслуживание транспорта по доставке продукции,
- ✓ Страхование имущества и ответственности в СРО,
- ✓ Ремонтные и регламентные работы по обслуживанию зданий, сооружений, техники, машин и оборудования, вовлеченных в производственный процесс,
- ✓ Услуги по водоснабжению, водоотведению, вывозу мусора, теплоснабжению, электроснабжению производственных помещений,
- ✓ Услуги по охране объектов в доле производственных объектов,
- ✓ Услуги по аттестации работников производства.
- ✓ Расходы по охране труда,
- ✓ Услуги по найму техники, участвующей в производственном процессе,
- ✓ Сертификация и лицензирование изделий и продукции,
- ✓ Расходы по командировкам, осуществляемым по объектам.

Распределение прямых затрат со счета 20 «Основное производство» в счета учета выпуска продукции (40), готовой продукции (43) и полуфабрикатов (21) осуществляется пропорционально объему выпуска по номенклатурным позициям.

Счет учета выпускаемой продукции (товаров, работ, услуг) (40) является распределяемым. В него попадают данные о прямых затратах по фактическим расходам в разрезе номенклатурных позиций со счета 20 «Основное

производство» и 23 «Вспомогательное производство». С него происходит распределение в счет учета «Готовой продукции» (43) и «Полуфабрикатов» (21) по учетным ценам. Отклонения фактической от учетной стоимости списываются в счет 90.02 «Себестоимость продаж». Учетная стоимость формируется по выпускаемой продукции согласно спецификациям, согласованным на каждую номенклатурную позицию и изделие.

Таким образом, на счете 43 «Готовая продукция» учитывается плановая стоимость выпуска в детализации по подразделениям и номенклатурным позициям.

Распределение готовой продукции производится по учетной стоимости в состав:

- ✓ материалов, передаваемых на монтаж по давальческой схеме,
- ✓ полуфабрикатов, подлежащих доработке,
- ✓ незавершенного производства
- ✓ выбракованных изделий
- ✓ себестоимости продаж

Управленческие расходы и расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности Обществом аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве распределяемых расходов, которые нельзя отнести на центры затрат напрямую (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Таким образом, на счете «Себестоимость продаж» аккумулируется стоимость выпуска в плановых ценах и отклонение плановых цен от фактических затрат.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

(Основание: ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы в полном объеме ежемесячно списываются в уменьшение выручки от продаж текущего месяца в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» и дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных групп.

При списании расходов, накопленных на сч.26, применяется метод «директ-костинг» - вся сумма, подлежащая распределению, относится с кредита счета 26 в дебет счета 90.08. При этом в настройках учетной политики версии программы «1С: Предприятие 8.3», конфигурация «Управление производственным предприятием» задается критерий распределения расходов по видам деятельности - «выручка от продаж» (база распределения), отражаемая на счете 90.01 «Выручка» в разрезе номенклатурных групп.

В составе прочих признаются на счете 91.02 расходы, отвечающие требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации», в том числе:

- ✓ услуги, оказываемые кредитными организациями (РКО),
- ✓ проценты к уплате, начисленные по обязательствам,
- ✓ расходы по реализации ОС,
- ✓ расходы по реализации неиспользуемых материалов и отходов производства и бракованных изделий,
- ✓ расходы по реализации прочих услуг и услуг заказчика,
- ✓ расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде,
- ✓ курсовые разницы,
- ✓ материальная помощь,

- ✓ госпошлина,
- ✓ формирование РСД,
- ✓ формирование ОО по отпуску,
- ✓ списание НДС на расходы,
- ✓ отдельные виды налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке,
- ✓ списание недостач по результатам инвентаризации за счет прибыли в пределах норм, утвержденных локальными актами,
- ✓ списание дебиторской задолженности, по которой не создан РСД,
- ✓ увеличение задолженности в результате сверки,
- ✓ пени, штрафы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, относятся в состав расходов будущих периодов и списываются в состав затрат равномерно в течение действия договора страхования.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления или инвентаризации). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

5) Незавершенное производство

Незавершенное производство подлежит отражению в составе баланса по фактическим прямым затратам, отраженным по номенклатурным позициям в составе счета 20 «Основное производство» (фактическая производственная себестоимость), и распределенным общепроизводственным затратам со счета 25 «Общепроизводственные расходы» по центрам учета затрат, которые можно отнести к выпуску текущего периода. Полуфабрикаты на счете 21 учитываются по учетной стоимости.

6) Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Общество не привлекало в 2021 году заимствований и не размещало средства на вкладах, не производилось приобретения ценных бумаг.

7) Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Общество осуществляет пересчет в валюту РФ стоимости средств в расчетах с поставщиками, обязательства перед которыми возникают в евро, на дату совершения операции, а также на последнее число месяца возникновения операции.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

В бухгалтерском учете отражается курсовая разница, возникающая при разнице в курсе на дату исполнения обязательств по оплате от от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

(Основание: п. 11 ПБУ 30/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств.

(Основание: п. 12 ПБУ 3/2006).

Оценка стоимости средств в расчетах с контрагентами, обязательства с которыми выражены в евро, произведена на 31.12.2021 по курсу евро на эту дату. Курсовая разница отражена в составе прочих доходов (расходов).

8) Безнадежная и сомнительная задолженность

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества в виде приказа.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества в виде приказа.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек ранее 01.01.2022, а также другие долги, нереальные для взыскания, на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации относятся на финансовые результаты.

- Задолженность может быть списана с баланса по следующим основаниям:
- в связи с истечением срока исковой давности;
 - в случае признания долга нереальным для взыскания.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется юридическим отделом Общества.

Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также истребованной дебиторской задолженности, по которой Общество предприняло все возможные меры к ее взысканию, включаются в состав прочих расходов.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность списывается на финансовые результаты заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

При наступлении данного существенного события после отчетной даты (объявлении дебитора банкротом в установленном порядке) в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно с этим в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Для списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете существует основное условие – истечение срока исковой давности. При этом кредиторская задолженность отражается в составе доходов для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором она была списана. Организация не имеет права признать кредиторскую задолженность в более позднем отчетном периоде, нежели в том периоде, когда у нее появились основания для списания данной задолженности.

Задолженность несуществующей фирмы до окончания срока исковой давности может быть списана на основании документа, который подтверждает исключение должника из реестра юридических лиц (выписка из реестра или справка налоговых органов).

9) Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы с оставшимся сроком до момента погашения менее 365 дней подлежат переводу в состав краткосрочных.

10) Учет арендованного имущества

Арендуемые фонды отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке согласно договору аренды. При отсутствии оценки Общество ведет количественный учет.

11) Оценочные значения

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство надо признать в бухгалтерском учете в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете можно использовать различные методы.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по упрощенному нормативному методу.

В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпускных рассчитывают путем умножения фактических затрат на оплату труда по подразделениям за промежуточный отчетный период на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов. (Основание: Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" в части раздела 5).

Норматив страховых взносов рассчитывают по отдельным подразделениям. Алгоритм:

1. Определяется норматив расходов на предстоящую оплату отпускных по группе работников подразделения по формуле:

$$\frac{\text{Фактические затраты на оплату отпуска прошлого года (средний прошлых лет)}}{\text{Фактические затраты на оплату труда прошлого года (средний прошлых лет)}} = \text{Норматив отчислений в резерв на оплату отпуска}$$

2. Рассчитывается расход на предстоящую оплату отпускных по формуле:

$$\text{Фактические затраты на оплату труда данного периода} * \text{Норматив отчислений в резерв на оплату отпуска} = \text{Расходы на оплату отпускных}$$

3. Определяется средний фактический тариф страховых взносов по данным прошлого года:

$$\frac{\text{Фактические затраты на оплату страховых взносов прошлого года (средний прошлых лет)}}{\text{Фактические затраты на оплату труда прошлого года (средний прошлых лет)}} = \text{Норматив отчислений в резерв на оплату взносов}$$

4. Определяется расход на предстоящую уплату страховых взносов по формуле:

$$\text{Расходы на оплату отпускных} * \text{Норматив отчислений в резерв на оплату взносов} = \text{Расходы на оплату взносов с отпускных}$$

5. Для получения величины оценочного обязательства суммируются расходы на оплату отпускных и расходы на оплату взносов с отпускных.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

12) Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств и отражение в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется по распоряжению руководителя Общества в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Результаты инвентаризации, выраженные в расхождении данных оперативного учета и бухгалтерского, отражаются в следующем порядке:

- ✓ Излишки приходяются по рыночной стоимости с отнесением соответствующих сумм на финансовый результат,
- ✓ Недостача имущества и его порча относится за счет виновных лиц, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании – на финансовые результаты.

Периодичность проведения инвентаризации по ОС, ТМЦ регламентируется следующими факторами:

- 1) Смена материально ответственных лиц,
- 2) Обнаружение фактов хищения,
- 3) Составление годового отчета
- 4) По решению руководителя.

Периодичность проведения инвентаризации по денежным средствам:

- 1) Смена материально ответственных лиц,
- 2) Обнаружение фактов хищения,
- 3) Ежеквартальная ревизия.
- 4) По решению руководителя.

Инвентаризация расчетов с контрагентами:

- 1) Перед составлением годового отчета.
- 2) По решению руководителя Общества.

13) Порядок учета наличных денежных средств

Порядок оформления поступлений от покупателей и заказчиков наличных денежных средств и средств, полученных в порядке эквайринга (через ЭСП) подлежит оформлению в соответствии с 54-ФЗ от 22.05.2003 (с изменениями и дополнениями от 3 июня, 17 июля 2009 г., 27 июля 2010 г., 27 июня 2011 г., 25

июня 2012 г., 7 мая, 2 июля, 25 ноября 2013 г., 5 мая 2014 г., 8 марта 2015 г., 3 июля 2016 г., 31 декабря 2017 г., 3 июля, 27 ноября, 25 декабря 2018 г., 6 июня, 26 июля, 27 декабря 2019 г., 1 октября, 23 ноября 2020 г., 11 июня 2021 г., 6 марта 2022 г.), 192-ФЗ от 11.06.2021г.

14) Налогообложение. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

При учете расчетов по налогу на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, при этом имеет возможность отражать в бухгалтерском учете:

- налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет;
- излишне уплаченный и (или) взысканный налог на прибыль;
- суммы произведенного зачета по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- суммы налога, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов

Временные разницы образуются в учете Общества в результате:

- ✓ применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ переоценки ТМЦ по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- ✓ применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- ✓ прочих аналогичных оснований.

(Основание: п. 11 ПБУ 18/02)

Сумма налога на прибыль, рассчитанного исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), представляет собой условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Его величина определяется путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль 20%. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

15) Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Объем и периодичность представления отчетности

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

(Основание: п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели по группам статей (без детализации показателей по статьям). В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- и т.п.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99)

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных

заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, п. 17 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012)

Бухгалтерский баланс.

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отчет о финансовых результатах

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2021 год подлежит отражению единый показатель, включающий в себя текущий налог на прибыль из годовой декларации по налогу на прибыль, а также изменения ОНА и ОНО.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Отчет о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от прочих операций. НДС в отчете показан свернуто. НДФЛ и страховые взносы включены в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников». Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют, при наличии подлежат отражению в составе ООДДС.

Порядок определения и размер существенности ошибки

Согласно ПБУ 22/2010 порядок исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности зависит от их существенности.

Существенная ошибка – это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.
(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

15) Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2022 году.

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», однако в соответствии с Письмом Минфина от 12.03.2021 №07-01-09/17431 порядок списания запасов в состав расходов применялся прежний, не противоречащий ФСБУ 5/2019.

Также в 2022 г. для учета материалов, сверх оговоренных условиями договоров, переданных на объекты, на которых осуществлялся подряд (субподряд) применяется счет 10.14 «Материалы в пути (дополнительные материалы сверх калькуляции)» до выяснения причин.

3.2 Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

1. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

2. 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. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.3 Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствует намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

По оценкам руководства Общества, деятельность организации не поставлена под угрозу, хозяйственная деятельность является на текущий момент стабильной, и предпосылок для ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем нет.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации в текущих условиях. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким

образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

3.4. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности отсутствует.

3.5. Исправления в бухгалтерский баланс не вносились.

4. Раскрытие отдельных строк бухгалтерской отчетности, по которым отражено существенное изменение

1) Дебиторская и кредиторская задолженность

Согласно ПБУ 4/99 дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы» баланса. В зависимости от срока обращения активы и обязательства должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные.

Раскрытие состава строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
1230	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	294 591	375 264
12301	задолженность покупателей, в т.ч. по прочим операциям за минусом РСД	244 762	291 101
12302	задолженность поставщиков по авансам выданным за минусом НДС*	43 163	60 239
12303	авансированная уплата налогов и сборов	0	628
12304	авансирование подотчетных сумм	0	0
12305	авансирование по имущественному страхованию ТС	0	19
12306	задолженность по претензиям	0	715
12307	прочие расчеты с контрагентами	6 666	22 562

«...в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. (Основание: приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

Раскрытие состава строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	578 112	299 253
15201	Обязательство перед поставщиками,	72 339	71 946
15202	Обязательство перед покупателями по авансам полученным за минусом НДС*	420 163	176 965
15203	задолженность по налогам	81 353	39 505
15205	задолженность по ФОТ	495	4172
15206	задолженность перед подотчетными лицами	6	10
15207	задолженность по выплате дивидендов	3 025	3 025

15208	задолженность по ИА	0	134
	Прочая задолженность	731	0

* «...при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством». (Основание: приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

Суммы по налогам и сборам раскрыты без субконто по видам платежей, свернуто по видам. Суммы расчетов с контрагентами раскрыты в детализации по договорам.

2) Прочие оборотные активы

У Общества по состоянию на 31.12.2022 сформированная в соответствии с условиями договора выручка, признанная способом «по мере готовности», до полного завершения работ (этапа), учтенная как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка». Сумма этой выручки 109 тыс. руб. Ее величина за минусом отложенного НДС отражена по строке 1260 баланса. (Основание: п. 26 ПБУ 2/2008).

Такой порядок Общество применяет как строительная фирма, выполняющая работы, оказывающая услуги, продающая продукцию с длительным циклом изготовления, установки, сдачи. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, письмо Минфина России от 22 января 2016 г. N 07-04-09/2355).

Признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в бухгалтерском балансе Общества отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель. Так как он не имеет подтверждения дебиторами на момент формирования отчетности, его отражение в составе Дебиторской задолженности Общество считает нелегитимным.

В случае, когда в договоре строительного подряда выделены этапы работ, выручка по такому договору признается как по выполненным, так и по не выполненным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам. В соответствии с пунктом 17 ПБУ 2/2008 выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. У Общества «мерой готовности» может быть признан факт отгрузки продукции на объект по накладной М-15, приемки ее по количеству и качеству руководителем строительства, а также приемка выполнения работ от субподрядной организации руководителем строительства. Выручка становится «не предъявленной» по обстоятельству не подписания документов заказчиком в силу того, что его объем не подтвержден генеральным заказчиком. Но данное обстоятельство не умаляет факта готовности работ по этапу выполнения.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы (независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором)).

3) Оценочные значения

Резервы по сомнительным долгам в 2022 году сформированы по задолженности, согласно Учетной политике. Их сумма отражена в составе строки 1230 как сумма, уменьшающая размер дебиторской задолженности контрагентов. На 31.12.2022 их размер составил 35 113 тыс. руб., по итогам работы в 2022 году размер просроченных обязательств составил 35 113 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1540 «Оценочные обязательства». Его размер сформирован по упрощенному нормативному методу, согласно учетной политике.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1540 «Оценочные обязательства». Его размер сформирован, согласно учетной политики.

4) Основные средства

В составе строки 1150 у Общества числится оборудование к установке, приобретенное в конце 2016 – начале 2017 годов. Данное оборудование поступило с нарушениями по исполнению от контрагента ООО "ЗАВОД ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИХ МАШИН". Претензии по его исполнению частично устранены собственными силами. Из 13 604 тыс. руб. в 2020 году введено оборудования на сумму 4 987 тыс. руб. В 2021 г. ни каких действий с данным оборудованием не производилось. По прочим объектам претензионный порядок взаимодействия с поставщиком продолжается. Дальнейшие действия по активу на 31.12.2022 не определены.

5) Заемные средства в составе краткосрочных обязательств

У Общества по строке 1510 на 31.12.2022 отражено обязательство по договору поручительства процентных обязательств по ВКЛ ГВСУ-Ресурс в размере 418 тыс. рублей.

6) Движение по выплате дивидендов в составе нераспределенной прибыли

Акционерное общество вправе принять решение о выплате дивидендов (п. 1 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ). Чтобы организация могла фактически перечислить денежные средства, акционер или участник должен обратиться за выплатой. Если этого не происходит, невостребованные дивиденды и распределенная между участниками прибыль оказываются исключенными из хозяйственного оборота. Невостребованные акционерами дивиденды по истечении срока исковой давности (три года) необходимо включать во внереализационные доходы на основании п. 18 ст. 250 НК РФ.

(Основание: Письмо Минфина России от 14.02.2006 N 03-03-04/1/110, УФНС России по г. Москве от 22.06.2010 N 16-15/065026@, от 15.06.2010 N 16-15/062757@)

Срок для выплаты дивидендов и части распределенной прибыли не должен превышать 3 года с момента принятия соответствующего решения, если он не продлен по Уставу АО еще на 2 года.

(Основание: ФЗ от 28.12.2010 N 409-ФЗ, п. 4 ст. 42 ФЗ от 26.12.1995 N 208-ФЗ, п. 3 ст. 28 ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ)

После истечения указанных сроков невостребованные дивиденды и часть распределенной прибыли восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества.

(Основание: п. 5 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ, п. 4 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

По решению **единственного акционера от 05.06.2020** были выплачены дивиденды по итогам 2018 года:
 110 тыс. руб. – 12.07.2022,
 40 тыс. руб. – 14.07.2022;
 2 874,75 тыс. руб. – 28.12.2022г.
 Также, по **решению единственного акционера от 26.11.2021г.** были произведены 28.12.2022 г выплаты дивидендов в размере 482,625 тыс. руб.

7) Доходы и расходы Общества

У Общества доходы по ведению деятельности представлены следующими основными показателями:

Показатель доходности	Величина показателя в 2022 году в тыс. руб. без НДС	Величина показателя в 2021 году в тыс. руб. без НДС
Выручка от ведения деятельности (строка 2110)	371 125	528 900
Производство и реализация столярной продукции	52 658	45 248
Производство и реализация металлоизделий	9 398	21 537
Производство и реализация деревянных клееных конструкций	102 362	217 027
Производство и продажа алюминиевых конструкций и изделий ПВХ	94 401	115 305
Производство комплексной продукции и ее монтаж на объектах	95 975	121 801
Производство и поставка тепловой энергии	1 437	1 529
Услуги по транспортировке своим и наемным транспортом	3 190	4 095
Сдача недвижимого имущества в аренду	8 445	0
Прочая продукция	3 259	2 358

У Общества расходы по ведению деятельности представлены следующими основными показателями:

	Величина показателя в 2022 году, тыс. руб.	Величина показателя в 2021 году, тыс. руб.
Себестоимость продаж	346 318	474 261
Амортизация производственных фондов	6 036	9 342
Материальные расходы	247 233	370 976
Услуги генподряда и заказчиков	224	336
Услуги субподрядчиков	20 353	15 860
Услуги транспорта, техники, их содержание	4 100	2 699
ПИР	1 403	774
СРО, страхование ответственности, лицензирование и сертификация	1 627	297
Коммунальные расходы по содержанию и обслуживанию производственных фондов	7 151	12 249
Охрана труда	831	894
ФОТ и сборы с ФОТ производственного персонала	53 694	52 566
Командировочные расходы	207	316
Услуги по ремонту и ТО фондов	1 498	6 634
Услуги по обучению персонала	186	140
Содержание транспорта	1 775	1 178
Прочие расходы производственного персонала		
Управленческие расходы	56 516	52 344
Амортизация непроизводственных фондов	159	188
Аренда земли и прочих непроизводственных объектов	6 787	6 471

Услуги транспорта	250	392
Информационно – консультационные услуги	664	736
Коммунальные расходы по содержанию и обслуживанию производственных фондов	1 408	1 750
Налоги	132	162
Услуги связи, интернет, почты, курьерская	546	551
ФОТ и сборы с ФОТ управленческого персонала	43 422	39 641
ГСМ и ТО транспорта	631	956
Командировочные расходы управленческого персонала	819	524
Услуги по рекламе	0	0
Канцелярские расходы и инвентарь управленческого персонала, ритуальные услуги, охрана труда, подбор персонала	1 394	334
Страхование имущества и ответственности управленческого персонала	15	7
Прочие расходы управленческого персонала	289	632

Прочие доходы и расходы

Показатель	Величина прочего дохода в 2022 году, в тыс. руб. без НДС	Величина прочего расхода в 2022 году, в тыс. руб. без НДС	Величина прочего дохода в 2021 году, в тыс. руб. без НДС	Величина прочего расхода в 2021 году, в тыс. руб. без НДС
Доходы / расходы от реализации материалов	17 730	0	7 916	6270
Доходы / расходы от реализации основных средств	0	0	0	0
Доходы / расходы от реализации металлолома	0	0	16	0
Расходы при реализации прочего имущества, услуг и услуг заказчику	0	13738	0	0
Доходы / расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0	1 665	0
Доходы / расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (не принимаемые в НУ в текущем году)	0	0	8 622	0
Возмещение убытков по страховым случаям	0	0	257	0
Иные прочие доходы / расходы не учитываемые для целей НУ	1	0	1	0
Иные прочие доходы / расходы учитываемые для целей НУ	320	0	6 582	15
Списание НДС на расходы	0	0	0	0
Излишки / недостача при инвентаризации (при отсутствии виновных лиц)	0	0	70	0
Списание дебиторской / кредиторской задолженности	0	324	26	4
Увеличение / уменьшение задолженности в результате сверки (кроме налоговой)	250	0	209	0
Суммы восстановленных резервов	433	0	4744	0
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	0	0	0	0
Услуги банка	0	405	0	471
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	7	455	636	318
Материальная помощь сотрудникам	0	0	0	0
Госпошлины судебного и непроизводственного характера	0	0	0	0
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	20	2021	0	1196
Штрафы, пени, неустойки к уплате по налоговым платежам (не принимаемые в НУ)	0	0	0	0

Проценты по кредитам к уплате	0	0	0	0
Судебные расходы и арбитражные сборы (кроме судебных госпошлин)	0	0	13	0
Разница между оценочной и остаточной стоимостью ОС в части уценки	0	0	0	0
Административные штрафы, пени, к уплате (не принимаемые в НУ)	0	0	0	0
Прибыль(убыток) прошлых лет	0	3515	0	5 026
Налоги сборы	0	6307	0	1334
Прочие внереализационные доходы/расходы		6816	0	3068
Итого по столбцу:	18 761	33 581	30 818	17 702

5. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе отражаются показатели, требующие раскрытия согласно установленной учетной политикой 5%-го уровня существенности от величины валюты баланса и показателя выручки для отражения наиболее полной картины о финансовом состоянии Общества исходя из данных бухгалтерской отчетности.

1) НМА и НИОКР

У Общества отсутствуют объекты учета, подлежащие отражению в данных разделах.

2) Основные средства и доходные вложения

У Общества есть в наличии здания, сооружения, оборудование, земельные участки. Доходных вложений, незавершенных капитальных вложений нет.

[illegible]

основных средств	5217	за 2021 г.	492	(492)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	492	(492)
в том числе:	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3) Финансовые вложения

У Общества нет предоставленных займов.

4) Запасы

У Общества данный раздел представлен:

Статьи запасов	2022 год	2021 год
сырье и материалы	74 746	58 232
топливо и масла	207	93
тара	16	40
запчасти	1 249	948
прочие материалы	0	2
материалы, переданные в переработку	74 723	23 153
инвентарь и хозяйственные принадлежности	37 162	5770
спецоснастка и спецодежда на складах	191	142
материалы в пути	14 731	13 584
Остатки в незавершенном производстве по объектам строительства	67 244	53 326
Полуфабрикаты по номенклатурным единицам	5 911	9764
Готовая продукция по номенклатурным единицам	110 179	53 616
Выставочные товары (товары на складах)	94	94
Резервы под обесценение ТМЦ	(228)	(228)
Итого	386 225	218 536

5) Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества данная статья включает остатки денежных средств на расчетных счетах

Наименование банка	в 2022 году, в тыс. руб.	в 2021 году, в тыс. руб.
Волго-Вятский Банк Сбербанка РФ (Расчетный)	138	13 033
Приволжский ф-л ПАО Промсвязьбанк	4 116	0
АО «Банк акцепт» Московский филиал	0	0
ПАО "Росдторбанк"	122	7 287

6) Затраты

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	441 364	364 970
Расходы на оплату труда	108 250	103 994
Отчисления на социальные нужды	36 140	34 109
Амортизация	7 883	9 530
Прочие затраты	111 537	36 015
Итого по элементам	705 174	548 618
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой	-66 628	-22 013

продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	638 546	526 605

7) Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы содержат данные:

Недостачи и потери от порчи ценностей	109
---------------------------------------	-----

8) Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2021- 6 247 тыс.рублей, на 31.12.2022 – 4 865 тыс. рублей. Расчет осуществлен в соответствии с нормативным методом в размере 8% от ФОТ на 31.12.2022.

Резервы по сомнительным долгам в 2022 году не формировались.

9) Заемные средства

В 2022 году Обществом погашен кредит в рамках Договора об открытии кредитной линии 20-1/185 от 23.12.2020г. На 31 декабря 2022 года задолженность по данному договору отсутствует.

10) Обязательства, предоставленные в залог и ипотеку под ВКЛ на 31.12.2022года. у Общества отсутствуют.

11) Отложенные налоговые активы и обязательства

виды ОНА 09	2022 год	2021 год
Готовая продукция	373	53
Материалы	52	88
Незавершенное производство	93	60
Основные средства	2326	3 265
Оценочные обязательства и резервы	972	1 249
Полуфабрикаты	18	8
Расходы будущих периодов	35156	22 023
Резервы сомнительных долгов		
Итого	38 990	26 746
виды ОНО 77	2022 год	2021 год
Готовая продукция	26	450
Доходы будущих периодов	8631	7 968
Косвенные производственные расходы	0	3
Материалы	40	-7
Недостачи и потери от порчи ценностей	1	3
Незавершенное производство	60	34
Основные средства	347	613
Полуфабрикаты	1	18
Резервы сомнительных долгов	1550	1 480
Итого	10 656	10 562

6. Дивидендная политика

По итогам 2022 года у Общества образовался убыток в размере 59 767 тыс. рублей. Выплата дивидендов также не планируется.

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. №

48н. Общество раскрывает следующую информацию о связанных сторонах в следующей таблице.

Контрагент	Роль взаимодействия в 2022 году
АО «Управление строительством 179 Промышленно-строительного комбината»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ЗАО «183 механический завод»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ЗАО «198 комбинат железобетонных изделий»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
АО «534 УНР»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ООО «ГВСУ – РЕСУРС»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ООО «ГВСУ-Спецмонтаж»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ЗАО «Проффинанс»	Единственный акционер 100% акций
АО Холдинговая компания "Главное всерегionalное строительное управление "Центр"	Единый орган контроля ФХД
Ротенберг Б.Р.	Председатель совета директоров
Букин Ю.Б.	Член совета директоров
Тхор С.В.	Член совета директоров
Липилина И.Е.	Член совета директоров
Лавшук К.А.	Член совета директоров

Бенефициары Общества

Ротенберг Б.Р.	владелец доли в капитале АО ХК «ГВСУ «Центр» 67,4325%
Черкасов М.А.	владелец доли в капитале АО ХК «ГВСУ – Центр» 32,5%

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

В отчетном 2022 году АО «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М.» поставлял продукцию, производил монтаж произведенной продукции следующим связанным сторонам:

Наименование Организации	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022, тыс. руб.
1	2	3	4	5
АО «Управление строительством 179 Промышленно- строительного комбината»	поставка готовой продукции	0	по договору поставки	Д 85 986
ЗАО «183 механический завод»	поставка готовой продукции	0	по договору поставки	0
ЗАО «198 комбинат железобетонных изделий»	поставка готовой продукции	77 370	по договору поставки	К 20 740
АО «534 УНР»	поставка готовой продукции, монтаж продукции	60 275	по договору поставки, по договору подряда	К 59 436
ООО «ГВСУ – РЕСУРС»	Закупка материалов (поставщик краски)	10	договор	К 443
ООО «ГВСУ- Спецмонтаж»	Поставка готовой продукции	22 509	договор	К 3 979
ЗАО «Проффинанс»	Единственный акционер 100% акций	0		0
АО Холдинговая компания "Главное всерегionalное строительное управление "Центр	Устранение недостатков (дефектов), выявленных в гарантийный период на сданном в эксплуатацию объекте	228	По договору подряда	К 4 500

В предшествующем 2021 году АО «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М.» поставлял продукцию, производил монтаж произведенной продукции следующим связанным сторонам:

Наименование Организации	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021, тыс. руб.
1	2	3	4	5
АО «Управление строительством 179 Промышленно- строительного комбината»	поставка готовой продукции	5 986	по договору поставки	Д 85 986
ЗАО «183 механический завод»	поставка готовой продукции	993	по договору поставки	0

ЗАО «198 комбинат железобетонных изделий»	поставка готовой продукции	383	по договору поставки	Д 104 554
АО «534 УНР»	поставка готовой продукции, монтаж продукции	161 905	по договору поставки, по договору подряда	Д 58 868
ООО «ГВСУ – РЕСУРС»	Закупка материалов (поставщик краски)	11 086	договор	К 443
ООО «ГВСУ-Спецмонтаж»	Поставка готовой продукции	0	договор	К 973
ЗАО «Проффинанс»	Единственный акционер 100% акций	0		0
АО Холдинговая компания "Главное всерегиональное строительное управление "Центр	Устранение недостатков (дефектов), выявленных в гарантийный период на сданном в эксплуатацию объекте	2 203	По договору подряда	К 2 297

В 2021 - 2022 годах АО «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М» не получала услуги у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2022г задолженность АО «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М.» перед связанными сторонами составляет 3 112 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г задолженность связанных сторон перед АО «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М.» составляла 2245 695 тыс. руб.

7.2. Выплаты управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу составило в тыс. руб.

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	6 432	3 852
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	835	501
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0	0
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого	0	0

	персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0	0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0

В отчетном периоде Организацией операции с бенефициарными владельцами не осуществлялись.

8. Капитал Общества

Капитал Общества 25 248 125 (двадцать пять миллионов двести сорок восемь тысяч сто двадцать пять) рублей определен сумма номинальной стоимости размещенных акций, состоит из 24 875 (двадцати четырех тысяч восьмисот семидесяти пяти) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 015 рубля каждая.

Обществом создан резервный капитал в размере 1 262 тыс. руб. для покрытия убытков, а также для выкупа акций. Для иных целей его использование невозможно.

Базовая прибыль на одну акцию раскрывается Обществом с учетом того, что оно обладает только обыкновенными акциями, количество которых неизменно за период составления отчетности с 01.01.2019 по 31.12.2022. Привилегированных акций нет.

Показатель	2022 год	2021 год	2020 год
Прибыль Общества после налогообложения	(59 766 169,63) рублей	1 728 112,200 рублей	607 320,70 рублей
Количество обыкновенных акций	24 875 штук	24 875 штук	24 875 штук
Базовая прибыль на	(2 402,66) рублей	69,47 рубля	24,41 рублей

одну обыкновенную акцию			
-------------------------	--	--	--

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты отсутствуют.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на декабрь 2021 года Общество выступало Истцом и Ответчиком по следующим судебным делам:

Дело	Требование	Результат	Истец	Ответчик	К уплате
A43-27419/2022	1 302 327 руб. 28 коп.	Отказать в иске	АО «78 ДОК Н.М.»	ООО «ВСУ»	-
A43-27418/2022	5 713 256 руб. 10 коп.	В процессе	АО «78 ДОК Н.М.»	ООО «ВСУ»	-
A43-38969/2022	7 500 943 руб. 73 коп.	В процессе	АО «78 ДОК Н.М.»	ООО «ВСУ»	-
A43-21925/2022	36 581 руб. 13 коп.	Выдан судебный приказ	АО "Газпром межрегионгаз Нижний Новгород"	АО «78 ДОК Н.М.»	36 581 рубль 13 копеек, в том числе 34 727 рублей 62 копейки задолженности по договору на поставку газа № 33-3-6929-4/2016 от 01.12.2015 и 1 853 рубля 51 копейку пени за период с 26.05.2022 по 14.07.2022, а также 1000 рублей государственной пошлины
A40-123378/2022	4 360 669 руб. 25 коп.	В иске отказать полностью, встречный иск удовлетворить полностью	АО «78 ДОК Н.М.»	ИП Саттаров Т.Р.	задолженность в сумме 1 427 899 руб. 66 коп. и расходы по государственной пошлине в сумме 27 279 руб
A40-123289/2022	1 031 174 руб. 30 коп.	Иск удовлетворить частично	АО «78 ДОК Н.М.»	ИП Саттаров Т.Р.	-
A43-9511/2021	6 875 000 руб. 00 коп.	В процессе	ИП Саттаров Т.Р.	АО «78 ДОК Н.М.»	-
A43-9511/2021	7 029 036 руб. 26 коп.	В процессе	АО «78 ДОК Н.М.»	ИП Саттаров Т.Р.	-
A43-16473/2022	53 356 руб. 99 коп.	Иск удовлетворить частично	ООО "Мега-Ойл"	АО «78 ДОК Н.М.»	341 руб. 51 коп. неустойки за период с 30.03.2021 по 31.03.2022, а также 7957 руб. 65 коп. расходов на оплату юридических услуг, 2123 руб. расходов по уплате государственной пошлины
A43-23938/2022	задолженность 1 533 994 руб.40 коп. и неустойка 950 718 руб.74	В процессе	Министерство имущественных и земельных отношений	АО «78 ДОК Н.М.»	-

	коп.				
A43-40747/2020	4 142 586 руб. 70 коп.	В процессе	АСК «ЮНИТЭК-Инжиниринг»	АО «78 ДОК Н.М.»	-
A43-37244/2022	239 767 руб. 31 коп.	Прекратить производство по делу	ООО "Строймарт"	АО «78 ДОК Н.М.»	-

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2022 году на финансово – хозяйственную деятельность Общества сильно повлияла неплатежеспособность дебиторов, вызванная из сложившихся обстоятельств связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Это привело к низкой платежеспособности Общества по налоговым обязательствам, что сопряжено с высокими рисками для проведения проверок и арестами имущества предприятия.

12. Управление налоговыми и правовыми рисками

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2020 – 2022 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Управление финансовыми рисками

У Общества есть заимствования у кредитных структур, обеспеченные имуществом в двукратном размере. Риск несвоевременного исполнения может повлечь санкции и одномоментное изъятие производственных активов. Риск оценивается как средний.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по налогам и сборам оценивается как значительный.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – средними.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество в силу пандемии приобрело значительный потенциал риска неисполнения обязательств перед кредиторами.

13. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращение деятельности в 2023 году.

Генеральный директор
16.03.2023

Лавшук К.А.

