

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЛУГАТЕХРЕМОНТ»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
за 2022 год

01.03.2023г.

## 1. Информация об организации

### 1.1 Реквизиты юридического лица:

Полное наименование организации: Акционерное общество «Калугатехремонт».  
ИНН/КПП 4026000901/402901001,

ОГРН 1024001426481 от 25.04.2002 г.,  
код ИФНС 4029, ОКПО 00869264, ОКОПФ 47.

Адрес в Российской Федерации: 248008, Калужская область, Калуга, Механизаторов, д.38

1.2. ФИО, должность руководителя организации: Генеральный директор-Устабашян Артур Гамлетович,

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Рыбалка Надежда Васильевна.

1.3. Среднесписочная численность работников основного состава и работников, выполнявших работы по трудовым договорам составила – 56 чел., в том числе: инвалидов - 2чел., пенсионеров – 12 чел., за предыдущий год – 53 чел. Увеличение на 5%.

1.4. Размер уставного капитала организации: 4 883 руб.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 1руб. в количестве 4883шт., полностью оплаченные.

Реестродержатель: заключен договор с Филиал «Реестр-Калуга» АО «Реестр».

Высший орган управления Обществом - общее собрание акционеров.

На предприятии действует Совет директоров, выбранный общим собранием, в составе пяти человек. Председателем Совета директоров избран Карапетян М.О.

### 1.5. Основные виды деятельности организации:

Основной код ОКВЭД ред.2: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.6. Наличие лицензий: Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №ВХ-09-008082 от 29.12.2018г. на эксплуатацию взрыво-пожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2, и 3 классов опасности (бессрочно).

Предприятие является членом СРО: Ассоциация «Саморегулируемая организация» Объединение строителей Калужской области» с 10.01.2017г.

1.7. Согласно п.п.1 п.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ведение бухгалтерского учета и финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Калугатехремонт» подлежит обязательной аудиторской проверке.

На предприятии заключен договор с аудиторской фирмой АО "АКГ "ЭКСПЕРТ-АУДИТОР".

1.8. Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 16.10.2008 N106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы.

2.1. Краткая характеристика производственной деятельности организации:

Наименование	Сумма в тыс.руб.(без НДС)	Доля (%)
Техническое обслуживание котельных	400,0	0,6
Оказание услуг с недвижимым имуществом (аренда помещений)	46833,0	74,3
Производство, передача и распределение тепловой энергии	5911,0	9,4
Предоставление услуг общепита	7355,0	11,7
Оказание услуг по платной автостоянке	139,0	0,2
Выполнение строительно-монтажных работ	1612,0	2,6
Оптовая торговля строительными материалами	83,0	0,1
Аренда экскав.-погр. с экипажем (Аренда и лизинг строительных машин и оборудования)	479,0	0,8
Прочая реализация	210,0	0,3
<b>Итого</b>	<b>63022,0</b>	<b>100,0</b>

Относительно общей суммы выручки по основной деятельности:

74,3%- выручка от реализации услуг с недвижимым имуществом (аренды помещений),

11,7%-выручка от предоставления услуг общепита,

9,4%- выручка от производства, передачи и распределения тепловой энергии,

Выручка от основной деятельности за 2022 год составила 63022,0тыс. руб.

Объем выручки относительно 2021 года (66039,0тыс.руб.) уменьшился на 3017,0тыс.руб.(на 4,5%).

Расходы за 2022 г. составили -55178,0тыс. руб., за 2021 г.-56196,0тыс. руб.

Уменьшение составило 1018,0 тыс. руб.(1,8%).

Прочие доходы-71700,0тыс.руб., в том числе:

-стоимости полученных материалов при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств-95,0тыс.руб.

-реализации прочего имущества (металлолома)-95,0тыс.руб.

-реализации права требования долга-35000.0тыс.руб.

-возврата на расчетный счет госпошлины, вознаграждение банка-12,0тыс.руб.

-инвентаризация на конец отчетного года оценочных обязательств по предстоящим отпускам-505,0тыс.руб.

-возмещение финансирования предупредительных мер по травматизму-20,0тыс.руб.

-признанных пени за несвоевременную оплату согласно договора по аренде помещений-973,0тыс.руб.

- прощение обязательства иностранной организацией, заключившей договор уступки права требования на основании пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ -35000,0тыс.руб.

Прочие расходы-36659,0тыс.руб.сложились из:

- расходов, принимаемых для целей налогообложения- 1349,0тыс.руб. (услуги банка,-208,0тыс.руб., налог на имущество- 586,0тыс.руб., услуги реестродержателя- 186,0тыс.руб., расходы по проведению акционерного собрания, публикация сведений на сайте федресурса,свед.-24,0тыс.руб., госпошлина- 36,0тыс.руб., тех.инвентаризация объекта - 34,0тыс.руб., расходов на проведение судебной экспертизы по решению суда - 252,0тыс.руб., оформ.кредита-19,0тыс.руб.,комиссия страх.компании при расторжении договора-4,0тыс.руб.).
- стоимости прочего реализованного имущества- 95,0тыс.руб.
- стоимости реализации права требования-35000,0тыс.руб.
- убытков прошлых лет (гарантийный ремонт по контракту)-19,0тыс.руб.
- расходов, не принимаемых для целей налогообложения-196,0тыс.руб. (сброс загрязняющих веществ сверх лимита-14,0тыс.руб., НДС с общехозяйственных расходов обслуживающего производства-182,0тыс.руб.)

2.2.Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации:

коэффициент обеспеченности собственными средствами: -0,23 (величина коэффициента меньше, чем 0,1) показывает, что организация не достаточно обеспечена собственными средствами, за 2021г.- 0,67;

коэффициент текущей ликвидности: 0,89 (меньше, чем 1,5), этот показатель характеризует, что оборотных активов не хватает для полного погашения краткосрочных обязательств, за 2021г.- 0,61.

Средняя ставка полученных за год организацией кредитов, займов: нет, выданных- Договор займа №30-12/21 от 30.12.2021г. ООО «Руспетрол» -12,5%.(доп.соглашение на срок до 30.12.2022г.)

Фактическое изменение цен на сырье, энергию, коммунальные услуги:

- газ: увеличение тарифа в среднем на 14,6%,
- эл.энергия : увеличение тарифа в среднем на 10,8%,
- вода и водоотведение: увеличение тарифа на 12,2%.

Средняя заработная плата в организации: 34947 руб.(в 2021г.-34950руб.)

По результатам работы за год от всех видов деятельности предприятия получена прибыль в сумме 43599,0 тыс. руб., в том числе

- прибыль от основных видов деятельности-12991,0тыс.руб
- прибыль от прощения обязательства иностранной организацией, заключившей договор уступки права требования на основании пп.21.5 п.1 ст.251 НК РФ -35000,0тыс.руб.
- убыток от обслуживающего производства (столовая)-5147,0тыс.руб..
- прибыль от прочих доходов – 755,0тыс.руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2701701 руб.

Отложенный налог на прибыль составил 91 тыс. руб. Метод расчета разниц-балансовый.

Причитающиеся налоговые санкции (пени)-8495руб.

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли:

решения по распределению чистой прибыли не принимались.

### 2.3. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами:

Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 01.01.2023г. составила -35081,0 тыс.руб., в том числе:

- за товары, работы и услуги	- 31626,0 тыс.руб.
- по авансам выданным	- 933,0 тыс.руб.
- бюджет и внебюджетные фонды	- 433,0 тыс.руб.
- разными дебиторами и кредиторами	- 2089,0 тыс.руб.

Общество не создает резерв сомнительных долгов, так как отсутствует дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Кредиторская задолженность предприятия составила: -84335,0 тыс.руб.

в том числе:

- поставщикам за товары и предоставленные услуги	-14160,0 тыс.руб.
- по авансам полученным	- 388,0 тыс.руб.
- задолженность по заработной плате	- 1095,0 тыс.руб.
- бюджету	-2441,0 тыс.руб.
- внебюджетным фондам	- 432,0 тыс.руб.
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	- 52399,0 тыс.руб.
- обязательство выданное (собственные векселя)	- 13420,0 тыс.руб.

Задолженность по краткосрочному займу переведена в долгосрочную- 1030,0 тыс.руб..

Арендное обязательство: по лизингу транспортного средства (экскаватор-погрузчик до 20.11.2026г.)

Прочие активы -расходы будущих периодов-123,0 тыс.руб.

### 2.4. Раскрытие информации по ОНА, ОНО, ПНД и ПНР

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в основном за счет:

- формирования и признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, связанных с оплатой отпусков работникам. На 31.12.2022г. сальдо составило 307 тыс. руб. ,
- формированием и погашением ОНА в бухгалтерском учете по мере начисления и корректировкой амортизации основных средств при переходе на ФСБУ6/2020 (уменьшение временных разниц). На 31.12.2022г. сальдо составило 3926 тыс. руб.
- уменьшением арендных обязательств по лизингу. На 31.12.2022г. сальдо -1292 тыс.руб.
- погашения обязательства по процентам по договору лизинга. На 31.12.2022г. остаток -314 тыс.руб.
- формированием и погашением ОНО в бухгалтерском учете по пересчету амортизации основных средств при переходе на ФСБУ6/2020 (увеличение временных разниц). На 31.12.2022г. сальдо составило 1016 тыс. руб.

2.5. Просроченная задолженность перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами и внебюджетными фондами отсутствует.

2.6. Распространение коронавируса и введение ограничительных мер не повлияло существенно на финансовое положение Общества.

Деятельность Общества на период карантина приостанавливалась на короткий период. В настоящее время и в будущем отрицательное влияние коронавируса на финансовое положение не ожидается.

### 2.7. Влияние санкций.

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

### 3. Инвестиционная деятельность

Остаточная стоимость основных средств 26744 тыс. руб., в т.ч. здания с остаточной стоимостью 25240 тыс. руб. (94,4%).

Коэффициент износа (сумма износа/первоначальная стоимость) 63,0 %.

Инвестиционная деятельность в форме капитальных вложений в строительство производственных объектов составила 4322,1 тыс. руб.

### 4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета (ПБУ 4/99).

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

### 5. Сведения об отчетности (ПБУ 4/99).

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним не производилось.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

### 6. Сведения о связанных сторонах

6.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами) Связанные стороны:

- Генеральный директор (член совета директоров) Устабашян А.Г.,

- Председатель Совета директоров Карапетян М.О.,

- члены совета директоров: Карапетян Ю.О., Моргун О.В., Абрамян А.Р.

Операции между связанными сторонами не проводились.

- ООО НПП «Велд» - оказано услуг по тех.обслуживанию водопровода на сумму 8,3 тыс. руб. (без НДС).

6.2. Сделки, приравненные к сделкам с взаимозависимыми лицами, или приравненные к контролируемым не проводились.

### 7. Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарный владелец: Карапетян С.С.

Учредители: юридические лица - 82,57%, физические лица - владеют 17,43% акций.

Наиболее крупные владельцы акций: юридические лица - 2 (Два). Владеют 77,25 % акций.

#### 8. Информация о размерах вознаграждений,

выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

Краткосрочные суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)-1860,3тыс.руб.( в т.ч. страховые взносы-271,3т.руб.).

Состав управленческого персонала-генеральный директор.

Долгосрочные суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, 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 трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения: выплаты долгосрочного характера не производились.

#### 9. События после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99).

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

#### 10. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н. Положения ПБУ 8/2010 применяются, резервы на отпуска создаются. На 31.12.2022г. задолженность по резервам на отпуска составляет 1536,7 тыс. руб.

#### 11. Сведения об учетной политике и ее изменениях (ПБУ 1/2008).

Основные положения учетной политики:

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 540-0 от «31»декабря 2021 г.

##### 1.Основные средства:

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

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

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование(кроме офисного);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость

основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится ежегодно или при смене материально-ответственного лица.

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

-уменьшение первоначальной стоимости ОС- 1392тыс.руб.: переведены в состав запасов-134тыс.руб.и за баланс основные средства стоимостью до 100тыс.руб. и 100%амортизацией-1258тыс.руб.

-увеличение амортизации ОС -16042тыс.руб.: увеличение в связи с пересчетом амортизации по правилам ФСБУ6/2020-17383тыс.руб., уменьшение амортизации в связи с переводом ОС в запасы и за баланс -1341тыс.руб.

2.Запасы:

А) Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Б) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

В) Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, производится следующим образом: -по себестоимости единицы (методу ФИФО).

3. Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» (стр.1150) и «Арендные обязательства» (стр.1450) по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. по договору лизинга.

Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

Право пользования активом –приобретенное по договору лизинга в декабре 2021г.до 20.11.2026г.транспортное средство (экскаватор-погрузчик): на 31.12.2021г.-5786тыс.руб. на 31.12.2022г.-4609тыс.руб.

Арендные обязательства - на 31.12.2021г.-7364тыс.руб.(задолженность по договору лизинга - 9727тыс.руб. начисленные проценты-2363тыс.руб.)  
-на 31.12.2022г.-4888тыс.руб. (задолженность по арендным обязательствам-7749тыс.руб.,ндс-1291тыс.руб.,проценты-1570тыс.руб.)

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

-признано право пользования активом-5786тыс.руб.

-арендное обязательство-9727тыс.руб.

4.Дебиторская задолженность:

А) Резерв в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам:

А) Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Б) При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

6. Оценочные обязательства:

А) 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 N 167н.

Б) Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец года отражается по результатам инвентаризации.

7. Доходы и расходы:

А) 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 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

8. Уровень существенности:

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

## 12. Информация об основных статьях ОДДС:

Сальдо денежных средств на конец года 563тыс. руб., в том числе: денежные средства на расчетном счете 542,0 тыс. руб., в кассе предприятия - 21,0 тыс. руб.

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) 55989тыс.руб.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов – 25273тыс. руб., платежи в связи с оплатой труда работников(включая НДФЛ, страховые взносы)- 27987 тыс. руб., уплачено налога на прибыль-2727тыс.руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- поступление процентов по договору займа -376 тыс. руб.

Денежные потоки от финансовых операций:

- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов и займов -4205 тыс.руб.

## 13. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

№ строки Бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Было отражено в отчетности за 2021 год на 31.12.2021 года	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2021 года
1150	Основные средства и незавершенное строительство	56590	68238	-11648
1170	Финансовые вложения	-	-	-
1180	Отложенные налоговые активы	6031	821	5210
1210	Запасы	38621	38621	-
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5	5	-
1230	Дебиторская задолженность	27767	27767	-
1260	Прочие оборотные активы	1746	125	1621
1600	Баланс	139866	144683	-4817
1350	Добавочный капитал	4435	4435	-
1370	Нераспределенная прибыль	285	14197	-13912
1420	Отложенные налоговые обязательства	1746	15	1731
1450	Прочие обязательства	7364	-	7364
1520	Кредиторская задолженность	123008	123008	-
1700	Баланс	139866	144683	-4817

#### 14. Информация о забалансовых счетах:

13.1. Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе по остаточной стоимости на 31.12.2022г. -13481тыс.руб.

13.2. Обеспечения обязательств и платежей выданные:

А) Выдано поручительство: ООО «Газпромнефть-Центр» по договору поручительства №06-10/2019 от 06.10.2019г. к договору коммерческой концессии от 25.04.2018г. №ГНЦ-18/22000/00675/Д до 25.04.2023г. ООО «Тандем Плюс». Обязательство оценено условно 1000руб., т.к. поручитель отвечает по факту возникновения обязательств. По состоянию на 31.12.2022г. обязательства по данному договору отсутствуют.

Б) Выдано поручительство: Договор поручительства № 00290021-п2 от 12.04.2021г. ПАО «Сбербанк России» до 12.02.2028г. по обязательствам ООО «Каскад-Энергосбыт» на сумму 232200,0тыс.руб.

В) Выдано поручительство: Договор поручительства №ДП04\_400ВООСНВМФ от 02.12.2022г. ПАО «Сбербанк России» до 01.12.2034г. по обязательствам ООО «РП-ШИППИНГ» на сумму 400000,0тыс.руб.

В) Обеспечения выданные:

- ООО «Вентмонтаж» в сумме 13 420 тыс. руб.(переданы собственные векселя),

#### 15. Информация о судебных разбирательствах и претензиях.

Общество являлось ответчиком в следующих делах:

1. Дело № А23-9358/2018 по иску Городской Управы МО ГО «Город Калуга о признании права собственности АО «Калугатехремонт» на объекты недвижимости отсутствующим
  2. Дело № А23-1346/2019 по иску МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги» о взыскании задолженности за транспортировку горячей воды и тепловой энергии на сумму 244216,49 руб. Разбирательство по делу приостановлено в 2019 году.
  3. Дело № А23-7636/2018 по иску МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги» о взыскании задолженности за транспортировку горячей воды и тепловой энергии на сумму 253796,57 руб. Разбирательство по делу приостановлено в 2019 году.
  4. Дело № А23-4638/2018 по иску МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги» о взыскании задолженности за транспортировку горячей воды и тепловой энергии на сумму 232257,58 руб. Разбирательство по делу приостановлено в 2019 году.
  5. Дело № А23- 8191/2022 о взыскании задолженности по договору аренды на сумму 1 285 819 руб. 84 коп.
  6. Дело № А23-1034/2023 по договору возмездного оказания услуг на сумму 37 000 руб.
- В настоящее время в процессе рассмотрения находятся указанные выше дела.

#### 16. Непрерывность деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем. Обесценение нефинансовых активов и запасов не ожидается. Потребности в создании резерва под кредитные потери, под убыточные договоры нет. Нарушение кредитных условий не предполагается. Проблем с трудовыми ресурсами нет.

#### 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

##### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

##### ***Правовые риски***

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор



Устабашян А.Г.