

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХАГЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «РУСВЕЛЛ»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «РУСвелл» (ООО «РУСвелл») зарегистрировано в России с 10.08.2010 года, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, с 12.08.2019 зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Оренбурга

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.
Форма собственности – частная.

Место нахождения (юридический адрес): 460000, ОРЕНБУРГСКАЯ ОБЛАСТЬ, ОРЕНБУРГ Г., ВОЛГОГРАДСКАЯ УЛИЦА, ДОМ 15, ПОМЕЩЕНИЕ 3.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 год является:

Учредитель Общества	Доля в %
Ковалев Иван Викторович	100%

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 год является:

Учредитель Общества	Доля в %
Ковалев Иван Викторович	100%

Изменения в составе участников Общества отражены в разделе в п.3.20 «Операции со связанными сторонами»

1.2 Основные виды деятельности

09.10 - Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа

1.3 Филиалы (структурные подразделения) организации

Отсутствуют.

1.4 Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2021 году составила 52 человека, в 2022 году 42 человека.

1.5 Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Генеральным директором Общества является: Петров Алексей Геннадьевич

1.6 Информация о лицензиях Общества

По состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. у Общества нет лицензий, т.к. деятельность Общества не подлежит лицензированию

1.7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность ООО «РУСВЕЛЛ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «РУСВЕЛЛ» (далее по тексту - Общество) возложено на отдел бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от **31.12.2021г № 47-ОД**.

В Учетную Политику внесены изменения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлять с 2022 года, при переходе на применение ФСБУ 6/2020 применить альтернативный способ с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода с пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.1 Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, когда данный объект приведен в состояние, пригодное для использования, и (или) с момента передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости (для объектов, подлежащих государственной регистрации).

Учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Учет внутреннего перемещения объектов основных средств осуществляется в аналитическом учете в разрезе подразделений и материально-ответственных лиц.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, а также информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)

Классификация объектов основных средств

В Обществе принята следующая группировка основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- другие виды основных средств;
- передаточные устройства;

Аналитический учет основных средств осуществляется по следующим видам:

- По степени использования:
 - в эксплуатации;
 - в запасе;
 - в ремонте;
 - в аренде;
 - на консервации;
 - в залоге.
- По имеющимся у предприятия правам:
 - основные средства, принадлежащие на праве собственности, в т. ч. сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление;
 - основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в т.ч. сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
 - основные средства, полученные организацией в аренду. Учет основных средств, принятых в аренду, осуществляется по инвентарному номеру арендодателя;
 - основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
 - основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Оценка объектов основных средств

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов:

- на их приобретение, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету основных средств;
- на их строительство, определяемых в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

В состав фактических расходов, формирующих первоначальную стоимость объектов ОС, подлежащих обязательной государственной регистрации, включается регистрационный сбор.

В первоначальную стоимость инвестиционного актива включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным для их приобретения (создания).

Проценты по кредитам (займам), относящиеся к инвестиционным активам, числящимся в составе оборудования к установке (счет 07) учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К инвестиционным активам относятся объекты имущества, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, оборудование, требующее монтажа, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Если приобретенный (созданный) объект основных средств не соответствует критериям инвестиционного актива, проценты по заемным средствам, привлеченным для их приобретения (создания) относятся к прочим расходам.

При принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Материально-производственные запасы» настоящей Учетной политики активы (в т.ч. книги, брошюры и иные подобные объекты), стоимостью до 40 000 рублей включительно, независимо от срока полезного использования.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц подразделений предприятия, бухгалтерии организовать количественный учет для целей обеспечения контроля движения указанного имущества организаций.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в составе внеоборотных активов, вне зависимости от установленного лимита (40000 руб.) для возможности формирования корректной первоначальной стоимости.

Перевод внеоборотных активов со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства» осуществляется в момент подписания акта ОС-1 независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права.

Амортизация объектов основных средств

Общество начисляет амортизацию по объекту основных средств, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с технической документацией, рекомендациями производителя, а также иными официальными источниками. При отсутствии указанных выше данных, срок полезного использования основных средств определяется исходя из профессионального суждения специалистов соответствующих технических служб.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника при наличии соответствующей информации. Если срок эксплуатации основного средства предыдущим собственником не может быть подтвержден документально, то срок полезного использования по такому объекту устанавливается в общем порядке.

Расчет амортизационных отчислений по объектам, подвергшимся реконструкции (модернизации) производится путем отношения остаточной стоимости к оставшемуся сроку полезного использования.

Амортизация объектов, подлежащих обязательной государственной регистрации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, с последующим уточнением суммы начисленных амортизационных отчислений (после увеличения первоначальной стоимости на регистрационный сбор).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода по решению руководства Общества его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Далее приведены применяемые Обществом сроки полезного использования основных средств в 2021 и 2022 годах

ГРУППЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	2021 ГОД	2022 ГОД
Транспортные средства	от 5 до 10 лет	от 5 до 10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного) (рабочие и силовые машины и оборудование)	от 3 до 20 лет	от 3 до 20 лет
Сооружения	от 10 до 15 лет	от 10 до 15 лет
Офисное оборудование (вычислительная техника)	от 2 до 7 лет	от 2 до 7 лет

Компоненты ОС

Под компонентами объекта основных средств понимаются его основные смысловые элементы, составляющие объект в целом.

Характеристики элементов основного средства, подлежащих выделению в качестве компонента:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- объект выполняет свои функции только в составе основного средства, а не самостоятельно

Для целей учета, в качестве компонентов, в зависимости от выполняемых функций и конструктивной сложности объекта основных средств, необходимо выделять агрегаты, машины, механизмы, узлы, существенные детали, элементы конструкций (для зданий и сооружений), как отдельные объекты основных средств, в том случае, если они имеют существенно различающиеся сроки полезного использования.

Реконструкция и модернизация

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Затраты на осуществление реконструкции (модернизации) должны увеличивать первоначальную стоимость инвентарного объекта.

Расходы на ремонт основных средств

Общество не создаёт резерв на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Переоценка стоимости объектов

Общество после сдачи Бухгалтерской отчетности за 2021 год 31 декабря 2021 года произвело упрощенный метод перехода на ФСБУ 6/2020, который предусматривает единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода и отнесение разницы на нераспределенную прибыль.

Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- передачи по договорам мены, дарения;
- передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;

- недостатки и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумму начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту основных средств, стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания.

Основные средства, предназначенные исключительно для целей получения дохода от их предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Осуществляется перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» объектов основных средств при предоставлении их за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

В бухгалтерской отчетности доходные вложения отражаются по остаточной стоимости на начало и на конец отчетного периода.

2.2 Нематериальные активы

Классификация активов

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям, установленным нормативными актами по регулированию бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности отражаются первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.

Сумма расходов на научно-технические, опытно-конструкторские и технологические работы (далее НИОКиТР) отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Оценка нематериальных активов

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по учету нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального

имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, определяется в порядке, предусмотренном для реорганизации организаций в форме преобразования.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Определение срока полезного использования. Амортизация нематериальных активов

Общество устанавливает срок полезного использования при принятии объекта к учету комиссией, назначенной приказом (распоряжением) по предприятию. Срок полезного использования определяется в месяцах, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, а также ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Существенным изменением продолжительности периода (срока полезного использования НМА) считается срок более 12 месяцев.

В отношении НИОКиТР, которые удовлетворяют критериям признания нематериальных активов, но права, на которые предприятием не зарегистрированы, амортизационные отчисления производятся путем равномерного уменьшения их

стоимости без применения счета 05 «Амортизация нематериальных активов». По всем прочим видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество ежегодно проверяет способ начисления амортизации нематериальных активов. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Учет выбытия нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию.

Списание стоимости объекта нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия нематериальных активов, открываемом к счету учета нематериальных активов. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость нематериального актива в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета НМА, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость нематериального актива списывается с кредита субсчета учета выбытия НМА в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с выбытием нематериального актива, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту «Прочие доходы и расходы» учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту НМА.

2.3 Запасы

В качестве материально-производственных запасов Общество принимает активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п (топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара). при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), используемые для управленческих нужд организации - учитываются на счете 10 «Материалы»;
- предназначенные для продажи.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) – учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары следует учитывать на счете 41 «Товары».

Общество отражает материально-производственные запасы в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Если рыночная цена запасов выше их себестоимости, резерв не создается.

Классификация запасов

В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов

В Обществе фактическая себестоимость материалов при их приобретении оценивается при постановке на учет в размере фактических затрат. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов без учета общехозяйственных расходов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно определять исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Готовая продукция при постановке на учет оценивается по фактической производственной (ограниченной) себестоимости. Учет выпуска продукции осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере фактических затрат включая учет расходов по доставке.

Оценку МПЗ при их выбытии производить по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Учет спецодежды, инвентаря, хозяйственных принадлежностей

В составе запасов учитываются предметы (спецодежда, хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев стоимостью до 40000 руб. (не включенные в состав основных средств).

Для обеспечения контроля за сохранностью предметов, учитываемых в составе запасов, стоимость таких предметов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки со сроком эксплуатации менее 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию. Стоимость спецодежды и спецоснастки со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей по мере их передачи в производство или эксплуатацию списывается в затраты на производство в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Стоимость выданной спецодежды и других средств индивидуальной защиты списывается в расходы по бухгалтерским счетам в соответствии с должностями сотрудников, получивших спецодежду и другие средства индивидуальной защиты, аналогично учёту расходов по заработной плате.

Учет материалов, принятых в переработку

Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем использовать забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку».

Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов вести на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика).

Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» вести по заказчикам, видам, сортам.

Учет материалов, переданных в переработку

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на отдельном субсчете.

Материалы, переданные в переработку подрядчику, списываются на основании отчета об израсходовании материалов. При этом в учете делается запись: Д-т 20 К-т 10 (субсчет «материалы, переданные в переработку»). Одновременно с этим стоимость услуг подрядчика по переработке на основании акта выполненных работ отражается проводкой Д-т 20 К-т 60. Оприходование готовых изделий отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующих субсчетов счета 10 (при изготовлении материалов, запасных частей и т.п.), 43 (при изготовлении готовой продукции) в корреспонденции со счетом 20.

При выполнении работ, услуг, связанных с производством (например, ремонт) подрядчиками с использованием давальческих материалов материалы списываются в расходы на основании отчета об израсходовании материалов. При этом в учете производится запись Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 10 (субсчет «материалы, переданные в переработку»).

Передача материалов в переработку в структурное подразделение предприятия отражается в учете проводкой Д-т 20, 23 К-т 10 (без отражения переданных ТМЦ на субсчете «материалы, переданные в переработку»). Возврат из переработки готовых изделий отражается проводкой Д-т 10 К-т 20, 23 на основании отчета об израсходовании материалов.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в

составе МПЗ на счете 10 "Материалы" (субсчет 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты по доставке, сортировке, фасовке, комплектации и разукрупнению материалов, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Учет запасов, приобретенных в управленческих целях (в частности, канцелярских и хозяйственных товаров)

В качестве материально-производственных запасов Общество принимает активы: используемые в качестве материалов (канцелярские и хозяйственные товары), используемые для управленческих нужд организации - учитываются на счете 10 «Материалы»;

Общество учитывает такие запасы в общем порядке, списывая их на расходы в бухгалтерском учете на 26 счет (Общехозяйственные расходы) при отпуске их в эксплуатацию.

2.4 Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг. Указанные финансовые вложения отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Начисление процентов к получению по финансовым вложениям (выданным займам, депозитам и др.) осуществляется по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Классификация финансовых вложений

Общество ведёт учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов).

В составе финансовых вложений учитываются:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги,
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения осуществляются Обществом с целью получения экономических выгод (дохода) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости), получения выгод в результате контроля и участия в управлении другими обществами и т.п.

Вложения, не приносящие экономических выгод, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Внутри групп (видов) финансовые вложения подразделяются на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на последнее число каждого месяца.

Финансовые вложения также подразделяются на долгосрочные (свыше 12 месяцев) и краткосрочные (менее 12 месяцев) исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные (кроме депозитов) осуществляется, когда до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

Оценка финансовых вложений

- Первоначальная оценка
 - Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, равной фактически понесенным расходам по их приобретению: сумма, уплаченная продавцу по договору, а также все иные расходы по приобретению ценных бумаг в полном объеме.
 - Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.
- Последующая оценка
 - Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного

месяца по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

- Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.
- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.
- Оценка вложений при их выбытии
 - Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются в сумме последней оценки.
 - Индивидуально идентифицируемые ценные бумаги и иные финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по стоимости единицы.
 - Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых) отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по средней первоначальной стоимости.

Учет депозитных вкладов

Учет депозитных вкладов производится на балансовом счете 55 «Специальные счета в банках».

Депозитные вклады признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг. Указанные финансовые вложения отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва, созданного под обесценение ценных бумаг.

Для целей аналитического учета депозитные вклады, как и все финансовые вложения, следует подразделять на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочные депозитные вклады в свою очередь подразделять на вклады сроком «до 90 дней», «от 90 до 365 дней» и «свыше 365 дней».

Резерв под обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, необходимо осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Сумма резерва может быть скорректирована (увеличена или уменьшена) по результатам последующих проверок на обесценение. Сумма образованного резерва и сумма последующих корректировок включается в состав прочих расходов (доходов) Общества.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва на обесценение.

2.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью следует понимать сумму долгов, причитающихся предприятию со стороны других предприятий, фирм, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами.

Классификация дебиторской задолженности

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- векселя полученные;
- расчеты с прочими дебиторами

с распределением на краткосрочную (получение прогнозируется в течение 12 месяцев) и долгосрочную (погашение прогнозируется по истечении 12 месяцев) дебиторскую задолженность.

Резерв по сомнительным долгам

При ведении бухгалтерского учета сомнительных долгов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.11.2008 № 106н.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности покупателей, по авансам, выданным поставщикам товаров (работ, услуг), по прочей дебиторской задолженности

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

Сумма образованного резерва сомнительных долгов и суммы его последующих корректировок относятся в состав прочих доходов (расходов) Общества.

Сумма резерва по сомнительному долгу используется на покрытие убытка от списания безнадежного долга, по которому создан этот резерв.

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

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

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.

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 организации.

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

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

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, следующий:

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 190 до 210 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 210 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств (п. 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н). Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Проценты, причитающиеся к уплате на дату составления отчетности, учитываются обособленно от основной суммы обязательства.

Начисление в бухгалтерском учете процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в сумме причитающихся к уплате процентов, исчисленной исходя из условий договоров, независимо от того, когда и в какой форме производится фактическая уплата процентов.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам равномерно (по мере их начисления) относится, в зависимости от направления использования займа или кредита, в состав прочих расходов Общества или в стоимость инвестиционного актива (ОС или НМА). Расчет суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, производится пропорционально доле средств, направленных на приобретение инвестиционного актива в общей сумме займов (кредитов).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, включая расходы на оплату информационных и консультационных услуг; проведение экспертиз договоров займов и кредитов; оплату иных расходов, непосредственно связанных с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

По вексям, выданным Обществом в обеспечение полученных займов и кредитов, причитающиеся к уплате векселедержателю суммы процента (дисконта) учитываются обособленно от вексельной суммы.

Сумма начисленных процентов, в зависимости от направления использования займов и кредитов, включается в состав прочих расходов Общества или в стоимость инвестиционного актива (ОС или НМА) в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих расходов и доходов, включая чрезвычайные. Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы (стр. баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочные обязательства (стр. баланса «Отложенные налоговые обязательства»)

Налог на прибыль рассчитывается ежеквартально.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.8 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются ежемесячно и на 31 декабря отчетного года.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев. Процент отчислений в резерв 9 %

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. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и учитывается по Дт счета 26 "Общехозяйственные расходы".

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.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

2.9 Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности являются (выручка):

- Услуги инженерно-технологического сопровождение;
- Аренда оборудования;
- ТО, ремонт и модернизация оборудования бескабельных телеметрических систем.

Все остальные доходы являются прочими.

Расходы по обычной деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, а также любые расходы, которые понесены в связи с получением выручки от реализации.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Себестоимость продаж формируют следующие расходы:

- сырье и материалы
- возвратные отходы (вычитаются)

- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- аренда оборудования и транспортных средств;
- расходы на продажу.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), видам производства и видам деятельности.

Оценка затрат на производство и незавершенное производство

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

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

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- полуфабрикаты, находящиеся в процессе переработки в печах, сатураторах и других агрегатах;
- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

Учет расходов будущих периодов

В соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н с последующими изменениями) расходы признаются в отчёте о финансовых результатах (Форма № 2) путём их обоснованного распределения между отчётными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчётных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путём. На

основании указанного к расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат:

- подписка на периодические печатные издания (газеты, журналы);
- страховые платежи (страховки);
- программное обеспечение;
- лицензионные платежи и прочие аналогичные расходы.

Расходы, произведенные в одном отчетном периоде, обуславливающие получение доходов в следующих отчетных периодах, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет по счету 97 организуется по срокам списания, по типам расходов, внутри каждого типа расходов – по договорам, страховым полисам, иной необходимой аналитике.

Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются согласно условиям договоров, в соответствии с которыми произведены данные расходы, а при необходимости – на основании приказа руководителя.

Расходы на приобретение программных продуктов списываются равномерно, в течение срока использования, установленного Обществом самостоятельно (либо указанного в договоре на приобретение программного продукта)

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н в редакции приказа от 24.12.2010 г. № 186н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе (Форма № 1) в общей сумме запасов в разделе «Оборотные активы».

Признание прочих доходов и расходов

Общие положения

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.10 Исправление ошибок

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации признаётся ошибкой в следующих случаях:

- при неправильном применении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту;
- при неправильном применении учётной политики организации; неточностями в вычислениях;
- при неправильной классификации или оценке фактов хозяйственной деятельности;
- при неправильном использовании информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчётности;
- в случае недобросовестных действий должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 5 и более процентов величины, соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.11 Бухгалтерская отчетность

Общество не составляет промежуточную квартальную бухгалтерскую отчетность, в которую входят Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. (часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к пояснениям.

2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества и составляет на 31.12.2021 и 31.12.2022 составляет 10 000 тыс. руб. Изменений в уставном капитале Общества в отчетном периоде не было.

Добавочный и резервный капитал не формируется.

2.13 Отчет о движении денежных средств

Составление отчета производится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 настоящего Положения, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. (основание – п. 12 ПБУ 23/2011).

Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением их в отчете о движении денежных средств. (основание – п. 13 ПБУ 23/2011).

3. ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Статьи Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и отчета о финансовых результатах за 2022 год содержат ссылки на пояснения, как этого требует пункт 28 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Все ссылки в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах даны на текстовые пояснения.

Корректировки сравнительных показателей не проводились.

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021г. составляют 348 тыс. руб. и на 31.12.2022г. составляют 333 тыс. руб. В состав нематериальных активов включены затраты на формирование модуля для программы.

Наличие и движение нематериальных активов по объектам раскрывается в разделе 1 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Основные средства

Основные средства до перехода на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021 года составляли 21 259 тыс. После сдачи бухгалтерского баланса за 2021 года 31.12.2021 г. были внесены изменения, в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода с пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, Основные средства по состоянию на 31.12.2021 года стали составлять 22 860 тыс. руб.

и на 31.12.2022 г. составляют 16 237 тыс. руб. Информация по группам однородных объектов, об увеличении стоимости в результате изготовления оборудования собственными силами раскрывается в разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 нет.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 6/2020 составляло 212 тыс. руб., после перехода на ФСБУ 6/2020 составило 0,00 рублей на 31.12.2022 составило 0,00 рублей.

У Общества имеются следующие арендованные объекты основных средств:

Основные средства	Стоимость
Автомобиль-фургон специальный на шасси КАМАЗ 43118-10 С769ОС163	1 169 100,00
Автомобиль-фургон специальный на шасси КАМАЗ 43118-10 С544КК163	1 035 720,00
Автомобиль-фургон специальный на шасси КАМАЗ 43118-10 Т107АТ163	1 050 300,00
Автомобиль-фургон специальный на шасси КАМАЗ 573811 С768О/К217СВ186	1 060 020,00
Азимутальный механизм УГКИ-60	500,00
АФНИ.301311.001 Станина в сборе	183 371,00
Блок клапанных коробок АФНИ.306555.002	166 686,00

Основные средства	Стоимость
Блок подключения нагрузки	200,00
БУП № 3	1 500,00
БУП № 7	1 500,00
БУП №10	1 500,00
БУП №13	1 500,00
БУП №14	1 500,00
БУП №15	1 500,00
БУП №24	1 500,00
БУП №25	1 500,00
БУП №29	1 500,00
БУП ТСК № 4	1 500,00
Вал эксцентриковый с шатунами	181 142,00
Генератор "ГНОМ" №КС-01	17 000,00
Генератор "ГНОМ" №КС-08	17 000,00
Генератор "ГНОМ" №КС-10	17 000,00
Генератор "ГНОМ" ТСК №Г- 2	17 000,00
Генератор "ГНОМ" ТСК №Г- 7	17 000,00
Генератор "ГНОМ" ТСК №Г- 9	17 000,00
Генератор "ГНОМ" ТСК №Г-11	17 000,00
Генератор "ГНОМ" ТСК №Г-13	17 000,00
Генератор "ГНОМ" ТСК №Г-16	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" № 1	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" № 4	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" № 7	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" № 9	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" №11	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" №21	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" ТЭМС №14	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" ТЭМС №17	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" ТЭМС №19	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" ТЭМС №22	17 000,00
Генератор "ГНОМ5" ТЭМС №23	17 000,00
ГИБ ТСК № 3	5 000,00
ГИБ ТСК № 4	5 000,00
ГИБ ТСК-Г № 5	5 000,00
ГИБ ТСК-Г № 8	5 000,00
ГИБ ТСК-Г №12	5 000,00
ГИБ ТСК-Г №13	290 000,00
ГИБ ТСК-Г №14	5 000,00
ГИБ ТСК-Г №17	5 000,00
ГИБ ТСК-Г №32	170 000,00
ГИБ ТСЭМ № 22	5 000,00
ГИБ ТСЭМ №109	170 000,00
ГИБ ТСЭМ №110	170 000,00
ГИБ ТСЭМ №111	170 000,00
ГИБ ТСЭМ №116	170 000,00
ГИБ ТСЭМ №117	170 000,00
ГИБ ТСЭМ №118	170 000,00
ГИБ ТСЭМ-Г №114	5 000,00
ГИБ ТСЭМ-Г №115	5 000,00
ГИБ ТСЭМ-Г №119	170 000,00
ГИБ ТСЭМ-Г №120	170 000,00
ГИБ ТСЭМ-Г №121	170 000,00
Гидравлическая часть АФНИ.306555.001	42 000,00
Емкость 5м для бурового раствора	600,00
Земельный участок, литера ВЗВ4, общая площадь 3777 м2 56:44:0103001:58	
Земельный участок, общая площадь 3470 м2 56:44:0103001	
Инклинометрическая установка для калибровки ГИБ (производство Россия) ПО "Стрела")	464 308,00
Ключ для сборки и разборки ВЗД и телесистем GRIFFITH TORQE Master Т6Е-5N3 (гидравлический)	464 308,00
Компрессор винтовой "ALUP" с осушителем и ресивером	350,00
Компьютер и ПО	500,00

Основные средства	Стоимость
Корпус ТСГК-108 № 2	5 000,00
Корпус ТСГК-108 № 4	5 000,00
Корпус ТСГК-108 № 5	5 000,00
Корпус ТСГК-108 № 8	300 000,00
Корпус ТСГК-108 №15	300 000,00
Корпус ТСГК-108 №17	5 000,00
Корпус ТСГК-108 №19	5 000,00
Корпус ТСГК-178 №12	5 000,00
Корпус ТСГК-178 №14	5 000,00
Корпус ТСГК-229 № 2	420 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 1	155 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 2	155 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 3	75 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 4	75 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 5	155 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 6	155 000,00
Корпус ТСЭМ-108 № 9	75 000,00
Корпус ТСЭМ-108 №10	75 000,00
Корпус ТСЭМ-120 № 1	75 000,00
Корпус ТСЭМ-120 № 2	75 000,00
Корпус ТСЭМ-178 № 8	75 000,00
Корпус ТСЭМ-178 №15	75 000,00
Корпус ТСЭМ-178 №20	75 000,00
Корпус ТСЭМ-229 № 5	75 000,00
Корпус ТСЭМ-229 № 6	75 000,00
Корпус ТСЭМ-240 № 3	155 000,00
Корпус ТСЭМ-240 № 4	75 000,00
Корпус ТСЭМ-240 №КС-04	75 000,00
Кран мостовой электрический однобалочный 5т	120 534,00
Крепление двигателя	14 000,00
Крепление насоса 9Т	15 000,00
Наземный компьютер с ПО/ INSITE computer 1+мышь+клавиатура	135 000,00
Наземный компьютер с ПО/ INSITE computer 2+мышь+клавиатура	135 000,00
Персональный компьютер с ПО №19	2 000,00
Персональный компьютер с ПО №20	2 000,00
Персональный компьютер с ПО №23	2 000,00
Персональный компьютер с ПО №24	2 000,00
Помещение нежилое, площадь 1502,5 кв.м., г. Оренбург	
Помещение нежилое, площадь 298,6 кв.м., г. Оренбург	
Предохранительный щит/Barrier box (Под Insite) 1	156 494,00
Предохранительный щит/Barrier box (Под Insite) 2	156 494,00
Преобразователь частоты VFD2200F43F (220.0kW 380V)	423 259,00
Приводная часть АФНИ.303665.001	50 000,00
Пульсатор ТСГК № 1	85 000,00
Пульсатор ТСГК № 6	85 000,00
Пульсатор ТСГК № 7	85 000,00
Пульсатор ТСГК № 8	85 000,00
Пульсатор ТСГК №13	85 000,00
Пульсатор ТСГК №29	50 000,00
Пульсатор ТСГК №31	85 000,00
Термо печь (производство США) PED ADVANCED	300,00
Технологическая установка для сборки ГИБ	300,00
Трубонарезной станок Саста СА983С1ОФ2	807 340,00
Ультразвуковой дефектоскоп УСД-50 (станд.комплект)	400,00
УСО ТСГК № 1	100 000,00
УСО ТСГК № 3	2 000,00
УСО ТСГК № 4	100 000,00
УСО ТСГК № 5	100 000,00
УСО ТСГК № 9	100 000,00
УСО ТСГК №10	2 000,00

Основные средства	Стоимость
УСО ТСГК №15	2 000,00
УСО ТСГК №16	100 000,00
УСО ТСГК №17	100 000,00
УСО ТСГК №19	100 000,00
УСО ТСГК №20	100 000,00
УСО ТСГК №31	100 000,00
УСО ТСГК №37	100 000,00
УСО ТСЭМ № 1	100 000,00
УСО ТСЭМ № 2	2 000,00
УСО ТСЭМ № 4	2 000,00
УСО ТСЭМ № 6	2 000,00
УСО ТСЭМ № 8	2 000,00
УСО ТСЭМ №13	100 000,00
УСО ТСЭМ №16	2 000,00
УСО ТСЭМ №20	2 000,00
УСО ТСЭМ №21	2 000,00
УСО ТСЭМ №23	2 000,00
УСО-К ТСГК	2 000,00
УСО-К ТСЭМ	2 000,00
Устройство подкрановых путей	208 195,00
Широкоуниверсальный фрезерный станок HECKERT ESS-400	45 398,00
Шкаф сушильный ШС-80-01-СПУ	500,00
Электродвигатель асинхронный трехфазный ВФ02-280 Z4Y 2,5 200 кВт	146 896,00
	15 228 215,00

По состоянию на 31.12.2021 г. доходные вложения в материальные ценности составляют 0 рублей и на 31.12.2022 г. составляют 0 рублей.

В 2021 году был произведен возврат основных средств арендатором, учитываемые на балансе, и ранее сданные в аренду:

Генератор "ГНОМ" ТСГК №Г-19	243 148,00
НУБТ-Б-241-100_3-171-4558 № 12	1 427 585,68

3.3 Отложенные налоговые активы и налог на прибыль

Ставка налога на прибыль составляет 20%. Обложения по другим ставкам в 2021 и в 2022 году не было.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2022г. составляют 12,55 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021г. составляют 83,34 тыс. руб., которые приводят к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах по видам представлены в таблице в рублях.

Вид налогового актива/обязательства	Сумма на 31.12.2021	Обороты		Сумма на 31.12.2022
		ДТ	КТ	
Отложенные налоговые активы				
Основные средства		12 553,01		12 553,01
Резервы сомнительных долгов	83 340,54		83 340,54	0,00
Убыток текущего периода		3 366 233,54	3 366 233,54	0,00
Итого:	83 340,54	3 378 786,55	3 449 574,08	12 553,01
Отложенные налоговые обязательства				
Материалы	3 555,69	3 555,69		0,00
Незавершенное производство				
Основные средства	629 462,71	331 156,31	10 167,73	308 474,13
Резервы сомнительных долгов	117 360,00	117 360,00		0,00

Вид налогового актива/обязательства	Сумма на 31.12.2021	Обороты		Сумма на 31.12.2022
		ДТ	КТ	
Итого:	750 378,40	452 072	10 167,73	308 474,13

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил -308,47 тыс. руб. (- 1 542,35 тыс. руб. *20%), за 2021 год составил -750 тыс. руб. (- 3 750 тыс. руб. *20%).

Величина постоянного налогового расхода за 2021 год составила 1 897,42 тыс. руб., за 2022 год составила 441,91 тыс. руб.

Налог на прибыль, исчисленный и подлежащий уплате в бюджет за 2021 год составил 593 тыс. руб., за 2022 год составил 125 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 год равен -593 тыс. руб., за 2022 год равен - 125 тыс. руб.

3.4 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022г. составляют 34 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021г. составляют 122 тыс. руб. В состав прочих внеоборотных активов вошли расходы будущих периодов (РБП) со сроком использования более 12 месяцев.

3.5 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2022г. составляют 11 763 тыс. руб. и на 31.12.2021 г. составляют 421 тыс. руб. Наличие и движение запасов по группам раскрываются в разделе 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов не создавался т.к. после проведенного тестирования признаки обесценения не выявлены.

3.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

НДС по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2022г. составляет 0 руб. и на 31.12.2021 г. составляет 0 руб.

3.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 26 117 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021г составляет 32 602,00 тыс. руб. Дебиторская задолженность по видам раскрывается в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сомнительная задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 402 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам создан по ней в сумме 2 402 тыс. руб., и на 31.12.2021 г. составляет 4 599 тыс. руб. резерв по сомнительным долгам создан по ней в сумме 4 599 тыс. руб.

3.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022г. составляют 0 руб.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021г. составляют 2 500 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений раскрывается в разделе 3 «Финансовые вложения». Финансовые вложения списаны, в связи с прекращением деятельности юр. лица. в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности, согласно выписки ЕГРЮЛ от 06.06.2022 года.

Контрагенты, ИНН	
58.03	2 500 000,00
ЕНСК АО, 7706800604	2 500 000,00
Итого	2 500 000,00

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2022г. составляют 219 тыс. руб. и на 31.12.2021 г. составляют 765 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2022г. составляют 102 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021г. составляют 1 219 тыс. руб. В состав прочих внеоборотных активов вошли расходы будущих периодов (РБП) со сроком использования менее 12 месяцев.

3.11 Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочные заемные средства, отраженные по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса составили 0 руб. по состоянию на 31.12.2021 составили 0 руб.

По состоянию на 31.12.2022 прочие обязательства, отраженные по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса составили 699 руб. по состоянию на 31.12.2021 составили 3828 руб. В состав прочих обязательств вошли расходы по лизингу.

У Общества имеется задолженность по договору лизинга. Суммы по договору разделены на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с графиком платежей.

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма задолженности по лизингу всего	Сумма кредиторской задолженности сроком гашения до 2023	Сумма задолженности сроком гашения после 2023
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО (561243001)	529,69	529,69	0
ЭКСПЕРТ-ЛИЗИНГ, ИНН 7453160365	2 094,41	1 395,88	698, 53

Кредиторская задолженность по видам раскрыта в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12 Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные заемные средства, отраженные по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса составили 3 951 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составили 6 097 тыс. руб.

Проценты, начисленные по договорам займа за 2022 год составили 1345 тыс. руб., за 2021 год составили 181 тыс. руб.

Виды и движение заемных средств представлены в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022г. составляет: 9 760 тыс. руб. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021г. составляет: 9 304 тыс. руб.

3.14 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 37 727 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2021г. составляет 37 918 тыс. руб.

3.15 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудникам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 363 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2021г. составляет 3 012 тыс. руб.

3.16 Выручка по обычным видам деятельности.

(тыс. руб.)		
ВИД	2021г.	2022г.
Услуги по технико-телеметрическому сопровождению бурения с применением бескабельных телеметрических систем	93 870	66 624
ВСЕГО по обычным видам деятельности	93 870	66 624

Причины резкого снижения объемов выполненных работ, заключаются в следующем: Все наши Заказчики занимаются бурением нефтяных и газовых скважин, а мы у них находимся на субподряде и оказываем услуги по технико-телеметрическому сопровождению бурения с применением бескабельных телеметрических систем. Страны ОПЕК договорились снизить добычу нефти в результате этих действий крупнейшие российские нефтяные компании уведомили буровых подрядчиков о планах сокращения объемов эксплуатационного и разведочного бурения на своих месторождениях, кроме того, санкции, введенные на поставку газа и нефти из РФ так же способствовали сокращению объемов бурения. В результате таких непредвиденных действий заказы сократились на 66% и наше предприятие недополучило планируемую бизнес-планом 2022 года выручку, при этом для того, чтобы сохранить рабочие места для дальнейшей работы Общество вынуждено было в 2022 году начислять и выплачивать заработную плату в полном объеме. На 2023 год планируется выручка более 250 миллионов рублей и увеличение рабочих мест с 42 до 60

3.17 Себестоимость продаж и управленческие расходы

Себестоимость продаж за 2022г. составила 42 277 тыс. руб. и за 2021г. составила 70 700 тыс. руб. Большую долю в 2022 году составили расходы на оплату труда и

начисление страховых взносов в сумме 44 768 тыс. руб. (99%). Большую долю в 2021 году составили расходы на оплату труда и начисление страховых взносов в сумме 53 117 тыс. руб. (75%).

Управленческие расходы за 2022г. составили 19 747 тыс. руб. и за 2021 г. составили 21 846 тыс. руб. Большую долю в 2022 году составили расходы на оплату труда и начисление страховых взносов в сумме 17 600 тыс. руб. (90%).

Затраты по видам раскрыты в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.18 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022г. составили 25 644 тыс. руб. и за 2021г. составили 30 663 тыс. руб.

(тыс. руб.)		
ВИД	2021г.	2022г.
Возмещение коммунальных услуг к получению (Без НДС)	1 049	361
Прочие внереализационные доходы и расходы	108	108
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	19	374
Расходы по претензиям	3 086	0
Реализация основных средств (Без НДС)	621	
Реализация прочего имущества (материалов) (Без НДС)	12	7 310
Резервы по сомнительным долгам	15 768	10 190
Уступка права требования по договору цессии	10 000	0
Уступка права требования по договору факторинга		4 857
Возмещение расходов по договору лизинга		1 083
Уступка права требования по договору лизинга		1 361
ВСЕГО прочие доходы	30 663	25 644

3.19 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022г. составили 27 254 тыс. руб. и за 2021г. составили 29 607 тыс. руб.

(тыс. руб.)		
ВИД	2021г.	2022г.
Аренда ТС без экипажа	339	560
Компенсация за задержку зарплаты	530	1 669
Представительские расходы		
Проценты к получению (к уплате)	165	1 345
Прочие внереализационные доходы (расходы)	16	23

ВИД	2021г.	2022г.
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые для НУ	182	507
Прочие внереализационные доходы и расходы (Аренда жилого помещения, Возмещение коммунальных услуг к получению)	1 177	1 244
Прощение долга (Без НДС)	0	0
Расходы на подарки	41	15
Расходы на услуги банков	272	682
Реализация ОС	347	0
Реализация прочего имущества (материалов)	14	3 692
Резервы по сомнительным долгам	10 524	9 887
Списание ОС	0	0
Уступка права требования по договору цессии	10 000	0
Уступка права требования по договору факторинга		2 765
Уступка права требования по договору лизинга		1 815
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	6 000	22
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		3 028
ВСЕГО прочие расходы	29 607	27 254

3.20 Информация о связанных сторонах

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.

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже.

Наименование связанной стороны	Характер отношений (доля владения, группа связанных сторон)	Характер проводимых операций (типы, цели)	Дата начала / прекращения признания лица связанной стороной
Ковалев Иван Викторович ИНН 860306240930 договор купли-продажи доли № 77 АГ 7986140 от 09.09.2021г.	Единственный участник ООО «РУСвелл», доля владения 100%	Владелец/Конечный бенефициар с 08.10.2021 Операций не проводилось	С 08.10.2021г. по текущую дату
Мельник Сергей Николаевич ИНН 860220312206	Учредитель, доля владения 1%	Владение/Конечный бенефициар до 08.10.2021 Операций не проводилось	Дата прекращения 08.10.2021г.
ООО «ПАРАДАЙЗ» ИНН 7801607456	Учредитель, доля владения 99%	Владение до 08.10.2021 Операций не проводилось	Дата прекращения 08.10.2021г.
Генеральный директор: Петров Алексей Геннадьевич	Основной управляющий персонал	Руководство операционной деятельностью Иных операций не проводилось	С 26.08.2019г. по текущую дату
Технический директор: Старцев Федор Викторович	Основной управляющий персонал	Руководство операционной деятельностью Иных операций не проводилось	С 01.07.2017г. по текущую дату
Заместитель генерального директора по производству:	Основной управляющий персонал	Руководство операционной деятельностью	С 01.07.2017г. по текущую дату

Наименование связанной стороны	Характер отношений (доля владения, группа связанных сторон)	Характер проводимых операций (типы, цели)	Дата начала / прекращения признания лица связанной стороной
Голубенко Максим Витальевич		Иных операций не проводилось	
Начальник центральной инженерно-технологической службы: Тиньков Данила Игоревич	Основной управляющий персонал	Руководство операционной деятельностью Иных операций не проводилось	С 17.06.2019г. по текущую дату

Выплаты ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы и НДФЛ в 2021 году составили 7 272 тыс. руб., в 2022 году составили 9 564 тыс. руб. Указанные выплаты включают в себя налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

2022 год

Аппарат управления	Всего ФОТ + взносы
Петров Алексей Геннадьевич	1 567 470,03
Старцев Федор Викторович	4 211 805,07
Голубенко Максим Витальевич	1 927 304,03
Капков Валерий Алексеевич	468 008,63
Итого ФОТ	8 174 587,76
Взносы в среднем за год 17%	1 389 679,92
Всего	9 564 267,68

2021 год

Аппарат управления	Всего ФОТ + взносы
Петров Алексей Геннадьевич	1 574 268,00
Старцев Федор Викторович	4 189 610,00
Голубенко Максим Витальевич	2 111 511,99
Капков Валерий Алексеевич	240 171,1
Итого ФОТ	6 215 561,09
Взносы в среднем за год 17%	1 056 645
Всего	7 272 206,47

3.21 Риски и условные обязательства

Все решения судов, в которых мы выступали истцами должным образом отражены в бухгалтерской отчетности. Судебных дел, в которых Общество выступает в роли ответчика, нет. Создание оценочных и условных обязательств не требуется. Другие условные обязательства не создаются.

По состоянию на 31.12.2022г. Обществу не предъявлялось претензий.

По состоянию на 31.12.2022г. ООО «РУСВЕЛЛ» не выступало поручителем за обязательства третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. не имеется обеспечительных платежей по договорам аренды.

По состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. не имеется договоров представления банковской гарантии, в которых Общество выступает принципалом, заключенные контрагентами (гарантами).

3.22 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было, и, соответственно, их последствия отсутствуют.

3.23 События после отчетной даты

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ /А.Г. Петров /

28 марта 2023 года.

