

**Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
(бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)
АО «Сервисная Логистическая Компания» за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Сервисная Логистическая Компания» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения о структуре и деятельности Общества:

Полное наименование:

Акционерное Общество «Сервисная Логистическая Компания»

Сокращенное наименование:

АО «СЛК»

Юридический адрес:

629802, Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, тер. Промузел Пелей, Панель VII, д. 5, тел. 8 (3496) 37-26-95

АО «СЛК» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.95г.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 25 октября 2006 года серии 77 № 008444335 за основным государственным номером регистрационным номером 1067758646449 от 25.10.2006 г.

Единственным Участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «СЛ-ГРУПП».

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 4 000 000 рублей

Уставный капитал распределяется следующим образом: Номинальная стоимость доли единственного участника Общества – Общество с ограниченной ответственностью «СЛ-ГРУПП» – 4 000 000 рублей, что составляет 100% Уставного капитала Общества.

Основные направления деятельности АО «СЛК»: автотранспортная деятельность по перевозке грузов и пассажиров, эксплуатационному обслуживанию, погрузочно-разгрузочным и такелажным работам и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса, ремонтом и техническим обслуживанием транспортных средств на автомобильном транспорте.

АО «СЛК» ведет свою деятельность на территории Российской Федерации

Органами управления Общества являются: Генеральный директор и Совет Директоров.

Состав Совета Директоров утверждается решением Учредителя.

Таблица №1. Состав Правления Общества

Ф.И.О.	Отношение к Совету Директоров:
Матевосов Андрей Рафаэлович	Председатель совета директоров
Кузьмин Алексей Сергеевич	Член Совета Директоров
Кикаев Атнап Абдулкаирович	Член Совета Директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. Генеральным директором АО «СЛК» назначен Кузьмин Алексей Сергеевич с 01.11.2016 года сроком на 3 года. Срок исполнения обязанностей продлен до 31.10.2023 года.

Таблица №2. Обособленные подразделения Общества по состоянию на 31.12.22 г.

Наименование обособленного подразделения	Адрес местонахождения обособленного подразделения
Обособленное подразделение Западно-Сибирский филиал АО «Сервисная Логистическая Компания»	629809, ЯНАО, г.Ноябрьск, Пелей промузел панель № 7
Обособленное подразделение Чатылькинское м/р АО «Сервисная Логистическая Компания»	629380, Красноселькупский р-н, Чатылькинское месторождение
Обособленное подразделение Холмистое м/р АО «Сервисная Логистическая Компания»	629880, Пуровский р-н, Холмистое м/р
Обособленное подразделение г.Самара АО «Сервисная Логистическая Компания»	443125, Самарская обл., г.Самара, ул.Губанова, 3, офис 510
Обособленное подразделение ТУ п.Варандей АО «Сервисная Логистическая Компания»	166741, Архангельская обл., Заполярный р-н, п.Варандей
Обособленное подразделение ТП Таас-Юрях АО «Сервисная Логистическая Компания»	678170, Саха /Якутия/ Респ, Мирнинский у, Среднеботуобинское НГКМ
Обособленное подразделение ТП «Ванкор» АО «Сервисная Логистическая Компания»	663230, Красноярский край, Туруханский район, Ванкорское месторождение
Обособленное подразделение ТУ Новый Порт АО «Сервисная Логистическая Компания»	629712, Ямальский р-н, с. Новый Порт, Новопортовское НГКМ
Обособленное подразделение ТП Харасавэй АО «Сервисная Логистическая Компания»	629750, ЯНАО, Ямальский р-н, п.Харасавэй

Данное количество участков было оптимально для выполнения производственной программы в 2022 году.

Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 г. составила 177 человек, в 2021 г. - 266 человек.

2. Раскрытие информации об учетной политике Общества:

Учетная политика Общества в целях бухгалтерского учета и налогообложения на 2022 год утверждена Приказами генерального директора № 84 от 30.12.2021 года и №85 от 30.12.2021 года соответственно.

Организационные положения:

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования

бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ, а также утвержденной Учетной политики Общества.

Ведение бухгалтерского учета передано по договору ИП Бахметьевой Елене Викторовне. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП", редакция 3.0. Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении к приказу об учетной политике.

Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к положению об учетной политике. Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, регистры бухгалтерского учета разрабатываются Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, с учетом ЛНА Общества.

Существенность и исправление ошибок:

Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется общими правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010). Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, методом ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.

Изменения учетной политики с 01.01.2022 г.:

В учетную политику Общества внесены изменения и дополнения в связи с началом применения Обществом с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества, являющегося Арендатором, осуществляется в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды по каждому договору аренды производится единовременное признание на 31.12.2021 года обязательства по аренде и права пользования активом с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Перед составлением годовой отчетности на основании Приказа директора №31-ЗСФ от 31.10.2022г., проведена инвентаризация расчетов, имущества и основных средств – материальных ценностей. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом.

Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность АО «СЛК» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина РФ) от 06.07.1999 № 43н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 4/99), приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее - Приказ №66н), локальными нормативными актами Общества.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления информации о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Содержание и формат таблиц Пояснений, определены Обществом с учетом приложения №3 к Приказу №66н.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Методические положения:

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учет основных средств:

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Комиссия при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
 - б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
 - в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, производимые при помощи основных средств;
 - г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- Ликвидационная стоимость определяется исходя из возможной суммы дохода, полученной при выбытии объектов ОС.

Способы оценки основных средств по группам:

Все группы основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ – 6/2020).

Все группы основных средств после признания учитываются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости. Переоценка основных средств производится ежегодно.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (в т.ч. в результате проведенной реконструкции или модернизации) имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта), проводит проверку элементов

амортизации объектов основных на соответствие условиям использования объекта основных средств. Пересмотр элементов амортизации осуществляется комиссией Общества.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств. К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;
- возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;
- превышают уровень существенности в размере 50% от первоначальной стоимости основного средства в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Учет аренды:

Ведение учета права пользования активами (далее – ППА) осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе ППА отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом». Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Информация по договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве Арендатора: Департамент имущественных отношений Администрации г.Ноябрьска договор №125-10 от 19.03.2010 и №159-10 от 05.04.2010, ООО «СпецТрансСервис» договоры: №37/04/21-Д от 07.04.2021 и №45/04/22-Д от 01.04.2022, ИП Чернышева Алла Юрьевна №06С-2022-О/БЦ от 27.06.2022, Курмагомедова Жанета Хабибовна №180/2021/09-Р от 01.10.2021, ИП Дашкова Елена Анатольевна №99/2022/07-Р от 01.07.2022, ИП Михальченко Виталий Васильевич №59/22-А от 24.10.2022.

В отношении договора аренды транспортной техники №45/04/22-Д от 01.04.2022 с ООО «СпецТрансСервис» не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде ввиду того, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Сумма расходов на аренду составляет 1 746 000 руб. в месяц, в т.ч. НДС.

В отношении договоров, в которых Общество выступает в качестве арендодателя, классифицированных как операционная аренда, отражение переходных процедур не требуется. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

Учет НМА

15.06.2011г. Общество приобрело 100 % долю ООО «СпецТрансСервис» (договор купли-продажи № 77 АА 2489604 от 15.06.2011г.), покупная стоимость составляет 855 428 тыс.руб., номинальная стоимость доли составляет 655 830 тыс.руб., балансовая стоимость чистых активов 664 214 тыс.руб.

04.12.2012 г. произошла реорганизация ОАО «СЛК» в форме присоединения к нему ЗАО «СпецТрансСервис». В связи с тем, что нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ не определен механизм исключения финансового вложения в присоединяемую компанию, Обществом было принято решение о применении международных стандартов финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО 3 «Объединение компаний» разница между рыночной стоимостью акций и номинальной стоимостью доли дочерней компании отражается в финансовой отчетности материнской компании как «Гудвилл», которому в российском бухгалтерском учете соответствует понятие «Деловая репутация».

Рыночная оценка акций приобретаемого предприятия ЗАО «СпецТрансСервис» на момент присоединения к ОАО «Сервисная Логистическая Компания» 04.12.2012г. составила 815 млн.руб. Общество платит за получение в будущем потенциального дохода от приобретенного бизнеса, это означает что средства затраченные на приобретение, впоследствии принесут экономическую выгоду (прибыль).

Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет линейным способом, но не более срока деятельности организации (п.44 БПУ 14/2007, приказ №62А-П от 06.12.12г. о внесении дополнений и изменений к учетной политике Общества).

Расходы по амортизационным отчислениям относятся на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» согласно решению акционеров б/н от 14.01.13г.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. У общества отсутствуют объекты по которым определяется текущая рыночная стоимость. При выбытии актива (по всем группа финансов вложений), по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обременение финансовых вложений отсутствует. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости. Резерв под обесценение не создавался ввиду отсутствия обесценения.

По предоставленным займам дисконтированная стоимость не рассчитывалась ввиду краткосрочности. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы:

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Организация оценивает запасы на

отчетную дату по фактической себестоимости, с учетом создания резерва под обесценение запасов.

К запасам Общества относятся материалы, товары. Остатков незавершенного производства Общество не имеет. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка) на конец месяца. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Доходы, расходы:

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). Доходами Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от выполнения работ, от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды основных средств. Остальные доходы признаются прочими доходами.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Организация учета расходов на производство товаров (работ, услуг).

Под фактической производственной себестоимостью понимается сумма всех производственных расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением расходов по управлению (общехозяйственных расходов). По дебету счетов учета затрат на производство с кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые и косвенные (накладные).

Под *прямыми* затратами понимаются расходы, связанные с производством работ, услуг, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость работ по соответствующим объектам учета. В состав прямых затрат включаются следующие статьи затрат:

- материалы (с учетом ТЗР);
- расходы на оплату труда рабочих;
- отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов.

Данные расходы собираются на сч.20 «Основное производство».

Под *косвенными* (накладными) затратами понимаются расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в себестоимость с помощью специальных методов. Данные расходы собираются на сч.23 «Вспомогательное производство».

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль:

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и последующих отчетных периодах.

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. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Оценочные обязательства и оценочные резервы:

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями, и локальным нормативным актом Общества приказ №84 от 30.12.2021.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,
- б) в связи с предстоящими расходами на выплату работникам, уходящим на пенсию (обязательства перешедшие от ООО «СТС» при слиянии);

Ожидаемым сроком исполнения оценочных обязательств признанных на 31.12.2022г. составляет 12 месяцев с отчетной даты. Неопределенность в отношении срока исполнения или величины оценочного обязательства отсутствует.

Также Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет обесценения и создания резерва под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Порядок формирования и использования резерва под обесценение запасов устанавливается учетной политикой Общества.

В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создается постоянно действующая комиссия по созданию резерва, состав и порядок работы, которой утверждаются приказом.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей Комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Налогообложение:

АО «СЛК» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, НДФЛ и других налогов и сборов.

3. Пояснения к отдельным показателям Бухгалтерского баланса:

3.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»:

Таблица №3. Информация о наличии и движении нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	159 599	(71 819)	-	-	-	(7 979)	-	159 599	(79 799)
	5110	за 2021г.	159 599	(63 840)	-	-	-	(7 979)	-	159 599	(71 819)
в том числе: Деловая репутация организации	5101	за 2022г.	159 599	(71 819)	-	-	-	(7 979)	-	159 599	(79 799)
	5111	за 2021г.	159 599	(63 840)	-	-	-	(7 979)	-	159 599	(71 819)

3.2. Строка 1150 «Основные средства»:

Изменения стоимости основных средств в результате модернизации с целью совершенствования технологии и организаций производства в 2022 г. не было.

Установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

- Здания - от 180 до 240 мес.
- Сооружения и передаточные устройства - от 84 до 120 мес.
- Машины и оборудование - от 60 до 84 мес.
- Транспортные средства - от 120 до 180 мес.
- Инструменты и хозяйственный инвентарь - от 24 до 36 мес.

Подробная информация представлена в Приложении №1 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)»

Таблица №4. Информация о движении капитальных вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	1 593	249 329	(248 635)	2 287
	за 2021г.	1 593	111 878	(111 878)	1 593
в том числе: Ангар арочного типа с прямой вертикальной стенкой.Размеро: ширина12м,длина 25м,высота верт.стен4м	за 2022г.	1 593	-	-	1 593
	за 2021г.	1 593	-	-	1 593

В таблице «Наличие и движение основных средств» первоначальная стоимость и накопленная амортизация на конец 2021 г. указана без учета входящих корректировок данных в связи с изменением учетной политики (в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».)

Результат от выбытия основных средств за 2022г. составляет 432 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода составляет 215 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном году составляет 83 723 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на 31.12.2022г. составила 98 728 тыс. руб.

Последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2022г. Для проведения переоценки был привлечен независимый оценщик ООО «Агентство оценки и недвижимости» ИНН 8905026017.

Оценщик использовал затратный подход определения справедливой стоимости основных средств. Исходные данные, использованные оценщиком при подготовке отчета, были получены из надежных источников и считаются достоверными. Оценщик не может гарантировать их абсолютную точность. В оценке оценщик исходил из достоверности правоустанавливающих и иных документов, характеризующих объекты оценки, финансовый аудит и проверка правоустанавливающих документов на предмет подлинности оценщиком не осуществлялись. Оценщик не несет ответственности за дефекты имущества, которые невозможно обнаружить иным путем, кроме визуального осмотра, изучения предоставленной документации или другой информации. При оценке выводы делались на основании того допущения, что владелец управляет имуществом, исходя из своих наилучших интересов.

Все группы основных средств подлежат переоценке.

Балансовая стоимость переоцениваемых основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке по их первоначальной стоимости на отчетную дату составляет 223 638 тыс. руб.

Пересчет первоначальной стоимости переоцениваемых основных средств производился путем уменьшения первоначальной стоимости объектов ОС на сумму начисленной амортизации на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается так, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта ОС.

Сумма накопленной дооценки основных средств, списанная на нераспределенную прибыль составила 28 542 тыс. руб.

Была проведена проверка основных средств на обесценение, обесценение не было обнаружено.

Долгосрочные активы к продаже

В отчетном году была переведена часть основных средств в долгосрочные активы к продаже с остаточной стоимостью 22 183 тыс. руб. в количестве 40 шт., в связи с отсутствием потребности в данных основных средствах, они перестают переносить свою стоимость на себестоимость и подлежат продаже.

Арендованные основные средства

В целях перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 01.01.2022г. Обществом произведена классификация действующих договоров аренды, результаты отражены в Протоколе заседания комиссии по определению права пользования активами №1 от 12.01.2022г.

Комиссией принято решение - по договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве Арендодателя, классифицировать объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, так как применительно к ним соблюдаются условия п.26 ФСБУ 25/2018. В течение срока договоров аренды Общество ежемесячно признает доходы в виде арендных платежей, начисляет

амортизацию по переданным в аренду объектам основных средств.

По договорам аренды, в которых общество выступает арендатором и договоры в явном или не явном виде являются долгосрочными, признается право пользования активом с отражением в составе основных средств и, соответственно, с признанием обязательства по уплате дисконтированных арендных платежей. При наличии неопределенности в сроке аренды и указании в договоре краткосрочного периода аренды, использовался период аренды равный 24 месяцам.

При проверке элементов амортизации внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 изменения элементов амортизации Обществом не выявлено.

Признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 Обществом не выявлено.

Общество использует арендованные объекты в основном виде своей деятельности – оказание транспортных услуг. При производстве улучшений объектов аренды произведенные затраты выставляются владельцу объекта аренды. Ограничений использования предметов аренды договорами не предусмотрено.

Таблица №5. Информация о наличии и движении объектов на основании права пользования (тыс.руб.)

Основное средство	Остаточный срок аренды на 31.12.22, месяц	На начало периода		Увеличение первоначальной стоимости	Начисленные амортизации (износа)	На конец периода		Обязательство по аренде
		Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость			Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	
Земельный участок г.Ноябрьск 89:12:111106:2 (аренда)	12	7 831	7 831	-	2 610	7 831	5 221	6 813
Здание АБК №2 г.Ноябрьск (аренда)	12	5 214	5 214	-	1 738	5 214	3 476	
Офисное помещение в г.Москва 239,6м	18	-	-	12 442	-	12 442	9 737	9 413
Мерседес-Бенц GLE 350	18	-	-	7 223	-	7 223	5 653	9 963
Мерседес-Бенц GLE 300	18	-	-	5 765	-	5 765	4 511	
TOYOTA HILUX GUN125L-DTF гн Н112AE977	21	-	-	5 359	-	5 359	4 893	10 118
TOYOTA HILUX GUN125L-DTF гн Н266AE977	21	-	-	6 084	-	6 084	5 555	
Тойота Ленд Крузер 200 JTMCV02J0804194189 гос.номер В777СС89	12	252	252	-	84	252	168	131
Земельный участок (право аренды на 49 лет 89:12:160203:17)	435	5 301	5 301	-	142	5 301	5 159	5 282
Земельный участок (право аренды на 49 лет 89:12:160203:18)	435	5 539	5 539	-	149	5 539	5 390	5 519
Транспортные средства (лизинг)	-	223 500	223 500	62 751	45 704	286 251	269 204	124 944
Итого	-	247 637	247 637	99 624	71 330	347 261	318 967	172 183

3.3. Строка 1170 «Финансовые вложения»:

Стоимость финансовых вложений на 31.12.2022г. составила 31 702 тыс. руб. ООО «СПЕЦТРАНССЕРВИС» 29 700 тыс. руб., размер доли в уставном капитале составляет 90%, ТОО «СЛ Логистика» (Республика Казахстан) 1 002 тыс. руб., размер доли в уставном капитале составляет 100%.

3.4. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»:

В целях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по оценочным обязательствам, формирующим бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах возникает временная разница и, соответственно, в бухгалтерском учете признается отложенный налоговый актив по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». На 31.12.2022 г. сумма отложенного налогового актива составляет 46 071 тыс. руб.

3.5. Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

По состоянию на 31.12.2022г. прочие внеоборотные активы составляют 45 тыс. рублей. В состав прочих внеоборотных активов включены расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

- 1) Проект разработки нормативов по экологии
- 2) Программное обеспечение
- 3) Товарный знак

3.6. Строка 1210 «Запасы»:

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2021г. составляет 363 тыс. рублей, на 31 декабря 2022г. составляет 363 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов показана за вычетом резерва под обесценение запасов.

В течение 2022 года поступило материально-производственных запасов на сумму 141 565 тыс. руб. выбыло материально-производственных запасов (отпуск в производство и пр.) на сумму 139 128 тыс. руб.

В ходе инвентаризации комиссией не были установлены признаки обесценения.

Авансы уплаченные за МПЗ в сумме более 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.: ООО «Трансойл» на 1 508 тыс. руб., ООО «Поляр» на 640 тыс. руб. и ООО «ДНС РИТЕЙЛ» 108 тыс. руб.

В запасы включены переведенные в 2022г. из основных средств, долгосрочные активы к продаже, их стоимость на 31.12.22г. составила 17 098 тыс.руб. Вышеуказанными активами являются транспортные средства, которые более не используются в деятельности и подлежат продаже.

Таблица №6. Подробная информация о наличии и движении запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление	списание на себестоимость	реализовано на сторону	Изменение резерва под обесценение	убытков от списания	Переход из запасов в прочие внеоборотные активы	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2022г.	15 634	(363)	163 618	(117 675)	(25 843)	-	(62)	227	35 899	(363)
	за 2021г.	18 152	(115)	176 338	(147 882)	(28 442)	(248)	(1 803)	(729)	15 634	(363)
в том числе:											
1 группа материалов	за 2022г.	2 539	(3)	1 806	(2 054)	(136)	-	-	-	2 155	(3)
	за 2021г.	1 667	-	5 253	(3 663)	(509)	(3)	(209)		2 539	(3)

2 группа материалов	за 2022г.	190	-	1 101	(1 011)	(93)	-	-	-	187	-
	за 2021г.	693	-	1 708	(1 923)	-	-	(288)	-	190	-
3 группа материалов	за 2022г.	8 797	(360)	41 768	(34 200)	(5 307)	-	(62)	227	11 223	(360)
	за 2021г.	12 505	(115)	45 167	(35 252)	(11 619)	(245)	(1 275)	(729)	8 797	(360)
Топливо	за 2022г.	4 108	-	96 760	(80 410)	(15 222)	-	-	-	5 236	-
	за 2021г.	3 287	-	124 210	(107 044)	(16 314)	-	(31)	-	4 108	-
Долгосрочные активы к продаже	За 2022г.	-	-	22 183	-	(5 085)	-	-	-	17 098	-
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.7. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе каждого контрагента и работника организации. На конец отчетного периода проведена инвентаризация расчетов в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 №94н. В резерв сомнительных долгов включается задолженность, если по оценке организации отсутствует вероятность погашения задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам составляет 50 215 тыс. рублей, в том числе создано резерва 271 тыс. руб., списано дебиторской задолженности за счет ранее образованного резерва на сумму 10 675 тыс. руб., восстановлено 6 858 тыс. руб.

Расшифровка данных, отраженных по строкам бухгалтерского баланса по видам дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. приведена Приложении №2.

Таблица №7. Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.			На 31 декабря 2021г.			На 31 декабря 2020г.		
		зadолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнител- ным долгам	балансо- вая стоимос- ть	зadолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	балансо- вая стоимос- ть	зadолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнител- ным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего	5540	50 215	50 215	0	67 477	67 477	0	78 688	78 688	0
в том числе: покупатели и заказчики	5541	48 982	48 982	0	66 207	66 207	0	77 685	77 685	0
авансы выданные	5543	1 233	1 233	0	1 677	1 677	0	762	762	0
прочие дебиторы	5544	0	0	0	1 076	1 076	0	221	221	0

3.8. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»:

По состоянию на 31.12.2022г. прочие оборотные активы составляют 2 356 тыс. рублей, в том числе: Право пользования программными продуктами со сроком обращения (погашения) менее 12 месяцев после отчетной даты.

3.9. Строка 1300 «Капиталы»:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 4 000 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2022г. оплачен полностью.

Резервный капитал общества составляет 200 тыс. руб., сформирован в соответствии с Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества составляет 202 277 тыс. руб., сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества на основании произведенной переоценки основных средств.

Нераспределенная прибыль составляет 198 038 тыс. руб. Дивиденды в 2022г. начислялись в сумме 60 000 тыс. руб., из которых выплачено 40 000 тыс. руб. задолженность составляет 20 000 тыс. руб.

Расшифровка по статьям «Капитал и резервы» приведена в Отчете об изменении капитала за 2022г.

3.10. Строка 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность»:

Расшифровка к бухгалтерскому балансу по кредиторской задолженности и прочим обязательствам приведена в Приложении № 3 «Наличие кредиторской задолженности».

В 2022 году Обществом было осуществлено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности на сумму 2 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности указано обязательство по аренде, которое состоит из задолженности по договорам лизинга и договорам долгосрочной аренды и составляет 58 992 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату, 60 898 тыс. руб. по состоянию на 31.12.21г.

По состоянию на 31.12.2022г. процентов по будущим платежам начислено на 76 061 тыс. руб. Ставка дисконтирования по договорам лизинга составляет 17,0436% - определена расчетным методом на основании действующих договоров лизинга, по договорам аренды средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях по РФ.

3.11. Строка 1410 и строка 1510 «Заемные средства»

Заемные средства привлекаются для пополнения оборотных средств предприятия. Использование заемного капитала позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности предприятия, обеспечить более эффективное использование собственного капитала, ускорить формирование различных целевых финансовых фондов, в конечном счете – повысить рыночную стоимость предприятия.

Таблица №8. Информация по полученным займам и кредитам (тыс. руб.)

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Строка баланса 1510 «Заемные обязательства»	средства,	краткосрочные	45 834	25 640	2
<i>в т.ч. кредит</i>			45 834	25 638	
ПАО Московский ф-л «РОСБАНК»	рубль	овердрафт	45 834	25 638	
<i>в т.ч. займы</i>			-	-	
ООО «СЛ-Молоко»	рубль	Декабрь 2019	-	2	2
Строка баланса 1410 «Заемные обязательства»	средства,	долгосрочные	40 000	60 000	50 000
<i>в т.ч. займы</i>			40 000	60 000	50 000
ООО «СЛ-Групп»	рубль	Январь 2024	40 000	60 000	50 000

3.12. Строка 1430 и строка 1540 «Оценочные обязательства»:

Чистое обязательство по пенсионной программе с установленными выплатами отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса в зависимости от сроков обращения (погашения) обязательств.

Информация об Оценочных обязательствах Общества раскрыты в Таблицах №4 и №5.

Таблица №9. Оценочные обязательства краткосрочные (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (процедуры)	Остатки на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	21 921	23 117	28 969	-	-	-	16 069
в том числе: на оплату отпусков	21 583	23 117	28 969	-	-	-	15 731
по пенсионным программам	338	-	-	-	-	-	338

4. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах:

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Общество по итогам работы 2022 года получило выручку в размере 866 809 тыс. руб. от основных видов деятельности.

Суммы выручки и себестоимости по видам деятельности представлены в таблицах:

Таблица №10. Выручка (тыс.руб.)

Вид деятельности:	Выручка (сумма без НДС):	
	2022г.	2021г.
Выручка от оказания транспортных услуг	836 424	827 198
Выручка от предоставления в аренду имущества	30 385	9 381
Прочая	-	44
Итого	866 809	836 623

Таблица №11. Себестоимость продаж (тыс. руб.)

Вид деятельности	Себестоимость	
	2022г.	2021г.
Транспортные услуги	742 156	682 395
Аренда	0	127
Прочие	3	12
Итого	742 159	682 534

Таблица №12. Управленческие расходы (тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	2022г.	2021г.
Оплата труда	33 012	31 669
Аренда имущества	10 880	11 248
Страховые взносы	7 624	8 622
Информационно-консультационные услуги	4 389	5 735
Транспортные расходы	69	1 518
Материальные расходы	3 213	1 441
Командировочные расходы	1 371	704
Прочие	2 960	1 997
Итого:	63 518	63 992

4.2. Прочие доходы и расходы:

Расшифровка строк 2340, 2350 «Отчета о финансовых результатах»:

Таблица №13. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	2022 г.	2021г.
Доходы от продажи ОС, ТМЦ	34 092	44 889
Восстановление оценочных резервов	6 858	122
Доходы от списания ОС, ТМЦ	28	8 169
Штрафы, пени	2 109	-
Списание кредиторской задолженности	1 502	3 918
Прибыли/убытки прошлых лет	2 322	3 297
Возмещение ущерба причиненного организации	454	427
Прочие	1 093	158
Итого:	48 458	60 980
Прочие расходы		
Расходы от продажи ОС, ТМЦ	32 409	35 931
Отчисления в оценочные резервы	271	8 767
Расходы от списания ОС, ТМЦ	356	3 044
Штрафы, пени	1 973	3 037
Расходы на факторинг	-	2 919
Списание безнадежной задолженности	577	92
Прибыли/убытки прошлых лет	547	1 810
Материальная помощь	1 069	1 416
Прочие	2 425	2 546
Итого:	39 627	59 562

4.3. Затраты на производство

Таблица №14. Затраты на производство (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Материальные затраты	114 851	145 555
Расходы на оплату труда	140 236	190 570
Страховые взносы	29 094	43 554
Амортизация	31 104	52 587
Субподряд	346 010	136 260
Прочие расходы на персонал (питание, проживание, проезд, медуслуги, добровольное страхование от НС)	24 544	22 921
Аренда	18 354	33 718
Коммунальные расходы	12 861	14 952
Прочие затраты	25 105	42 417
Итого по элементам	742 159	682 534

4.4. Раскрытие информации по налогу на прибыль:

Таблица №15. Сведения о величине налоговой базы и налога на прибыль за 2022г. (тыс. руб.)

Показатель	Сумма, исчисленная Обществом
Налоговая база по налогу на прибыль	10 974
Текущий налог на прибыль 20%	2 195

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили:

- **Постоянные разницы включают в себя:**
 - Разницы по прочим расходам, увеличивающим налогооблагаемую базу составили 3 886 тыс. рублей.
 - Разницы по прочим доходам, уменьшаемым налогооблагаемую базу составили 0,2 тыс. рублей.
- **Временные разницы включают в себя:**
 - Разницы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 31 851 тыс. рублей.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

- иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

В Отчете о движении денежных средств НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле: Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС показывается свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение - по строке «прочие поступления», отрицательное – по строке «прочие платежи».

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Сальдо денежных потоков за отчетный период имеет отрицательную величину и составляет (6 452) тыс. руб.

Сальдо денежных потоков за предыдущий отчетный период имеет положительную величину и составляет 1 503 тыс. руб.

Денежные расчеты в иностранной валюте в 2022г. осуществлялись в тенге, а в 2021г. не осуществлялись.

На начало отчетного года сальдо денежных средств составляет 10 763 тыс. руб., что отражено по строке 1250 графа 4 Бухгалтерского баланса и по строкам 4500 графа 4 и 4450 графа 3 ОДДС и состоит из денежных средств на рублевых расчетных счетах. На конец отчетного года сальдо денежных средств на расчетных счетах составляет 4 311 тыс. руб., что отражено по строке 1250 графа 5 Бухгалтерского баланса и по строке 4500 графа 3 ОДДС, и состоит из: 4 307,5 тыс. руб. на рублевых счетах и 3,5 тыс. руб. на валютном счете в тенге.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет кредитный договор с ПАО РОСБАНК на условиях овердрафта с лимитом 70 000 тыс. руб., выбрано на отчетную дату 45 681 тыс. руб., соответственно, еще можно использовать 24 319 тыс. руб. кредитных денежных средств. Других вариантов оперативного использования заемных денежных средств, по заключенным договорам нет. Никаких ограничений по использованию денежных средств по состоянию на отчетную дату Общество не имеет.

6. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами:

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица №16. Связанные стороны

№	Полное фирменное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания) в силу которых лицо признается связанной стороной
1	ООО «СЛ-ГРУПП»	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% уставного капитала Общества Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
2.	ООО «СпецтрансСервис»	Контролируется Обществом, 99% доля участия в уставном капитале связанной стороны Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	ООО «Энерготехсервис»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	Кузьмин Алексей Сергеевич	Генеральный директор Общества Лицо способное оказывать влияние на Общество

Таблица №17. Займы полученные (тыс. руб.)

Займодавец	Получено займов	Начислено процентов	Выдано займов	Погашено процентов	Задолженность на	
					31.12.2021	31.12.2022
ООО «СЛ-ГРУПП»	0	4 414	0	4 414	60 000	40 000

Таблица №18. Продажи связанным сторонам (тыс. руб.)

Покупатель	Вид	Задолженность на 31.12.2021		Стоимость товаров, работ услуг	Оплата	Задолженность на 31.12.2022	
		Дебитор-ская	Кредитор-ская			Деби-торская	Креди-торская
ООО «Энерготехсервис»	Оказание услуг автотранспортом	15	-	30	60	-	15
ООО «СпецТрансСервис»	Субаренда помещения, связь	10 718	-	58 304	76 514	-	7 492
ООО «СпецТрансСервис»	Продажа ТМЦ и ТС	22 125	-	24 697	84 570	1 352	39 100
ООО «СпецТрансСервис»	Компенсация расходов на проживание	1 281	-	946	2 077	150	-
ООО «СпецТрансСервис»	Услуги мониторинга и перегона техники	1 548	-	106	1 654	-	-
ООО «СЛ-ГРУПП»	Субаренда помещения	-	-	864	720	144	-

Таблица №19. Покупки у связанных сторон (тыс. руб.)

Продавец	Вид	Задолженность на 31.12.2021		Стоимость товаров, работ услуг	Оплата	Задолженность на 31.12.2022	
		Дебитор-ская	Кредитор-ская			Дебитор-ская	Кредитор-ская
ООО «СЛ-ГРУПП»	Аренда имущества	-	94	-	94	-	-
ООО «СпецТрансСервис»	Продажа ТМЦ		230	625	750	-	105
ООО «СпецТрансСервис»	Аренда ТС, ЗУ		40 490	22 965	65 916	2 461	-
ООО «СпецТрансСервис»	Транспорт. услуги	-	53	255 765	338 094	82 830	554
ТОО «СЛ-Логистика»	Продажа ТМЦ	-	-	418	418	-	-

Таблица №20. Выплаты управленческому персоналу (тыс. руб.)

№ п/п	Вид выплат	2022г.	2021г.
1	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	5 888	4 454
	Итого	5 888	4 454

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Таблица №21. Дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование дебитора	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
1	ООО «СЛ-ГРУПП»	144	-	-
2	ООО «СпецТрансСервис»	72 578	35 671	3 280
3	ООО «Энерготехсервис»	-	15	450
4	ТОО «СЛ-Логистика»	-	-	-

Расчеты по дебиторской задолженности будут осуществлены в следующем отчетном периоде в соответствии с условиями заключенных договоров.

Таблица №22. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	ООО «СЛ-ГРУПП»	-	94	94
2	ООО «СпецТрансСервис»	46 299	53 818	2 287
3	ООО «Энерготехсервис»	13	-	-
4	ТОО «СЛ-Логистика»	-	-	-

Таблица №23. Финансовые вложения (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	ООО «СЛ-ГРУПП»	-	-	-
2	ООО «СпецТрансСервис»	29 700	29 700	43 757
3	ООО «Энерготехсервис»	-	-	-
4	ТОО «СЛ-Логистика»	1 002	-	-

Расчеты по кредиторской задолженности будут осуществлены в следующем отчетном периоде в соответствии с условиями договоров.

Ценообразование в сделках со связанными сторонами:

Закупочные и арендные цены, цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка без учета скидок и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т.п.)

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля за соблюдением рыночных цен при осуществлении покупок и продаж, и полагает, что применяемые Обществом в 2022 г. и предыдущих годах цены соответствуют рыночному уровню.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» подобная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в РФ свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретировании законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

7. Раскрытие информации об исправлении ошибок в учете и отчетности:

В 2021 и 2022 году Общество не производило исправление существенных ошибок прошлых лет и не производило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки исправлялись в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

8. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с внесением изменений в учетную политику Общества и исправлением ошибок

8.1. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменением учетной политики

В Учетную политику Общества внесены изменения в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При этом переход на ФСБУ 6/2020 повлек за собой необходимость корректировки данных по состоянию на 31.12.2021 года в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Информация об изменении данных бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 раскрыта в Таблицах 10.1, 10.2, также информация о суммах корректировок приведена в Приложении 1 «Наличие и движение основных средств» (отличных от инвестиционной

недвижимости и инвестиционная недвижимость).

Таблица №23. Корректировка показателей бухгалтерского баланса

Код строки бухгалтерского баланса	Наименование показателя	На 31.12.2021 (до корректировки)	На 31.12.2021 (после корректировки)	Отклонение
1150	Основные средства	373 098	361 727	(11 371)
1180	Отложенные налоговые активы	6 654	24 468	(17 814)
1100	Итого по разделу I	498 003	504 446	6 443
1220	НДС по приобретенным ценностям	30 002	0	(30 002)
1230	Дебиторская задолженность	303 525	303 524	(1)
1200	Итого по разделу II	361 184	331 181	(30 003)
1600	БАЛАНС	859 187	835 627	(23 560)
1340	Переоценка внеоборотных активов	147 097	147 096	(1)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	184 523	170 190	(14 333)
1300	Итого по разделу III	335 820	321 486	(14 334)
1420	Отложенные налоговые обязательства	19 061	48 942	29 881
1450	Прочие обязательства	106 349	112 407	6 058
1400	Итого по разделу IV	185 410	221 349	35 939
1520	Кредиторская задолженность	290 396	245 231	(45 165)
1500	Итого по разделу V	337 957	292 792	(45 165)
1700	БАЛАНС	859 187	835 627	(23 560)

Таблица №24. Корректировки показателей отчета об изменении капитала

Наименование показателя	Код	Добавочный капитал до корректировки	Добавочный капитал после корректировки	Отклонение	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после корректировки	Отклонение	Итого до корректировки	Итого после корректировки	Отклонение
За 2021 г. Увеличение капитала - всего:	3210	60 881	60 881	0	75 113	62 146	12 967	135 994	123 027	12 967
в том числе:										
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	0	0	0	12 967	0	12 967	12 967	0	12 967
Уменьшение капитала - всего:	3220	(12 967)	(12 968)	1	(47 980)	(49 346)	0	(60 947)	(62 314)	1 367
в том числе:										
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	(12 967)	(12 968)	1	(7 980)	(9 346)	1 366	(20 947)	(22 314)	1 367
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (стр. 3200)		147 097	147 096	1	184 523	170 190	14 333	335 820	321 486	14 334

Таблица №25. Корректировка показателей чистых активов

Код строки отчета об изменениях капитала	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 (до корректировки)	На 31 декабря 2021 (после корректировки)	Отклонение	Характер отклонений
3600	Чистые активы	335 820	321 486	14 334	Изменения законодательства

9. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах:

По состоянию на отчетную дату в отношении Общества нет неоконченных судебных разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности за 2022 год.

Ответственность производителя и продавца при продаже товаров ненадлежащего качества предусмотрена главой 30 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), а также Федеральным законом от 7.02.12 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей». Поэтому Общество предлагает покупателям гарантийное обслуживание (товаров, работ и услуг) в течение определенного договорами периода.

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно, уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В связи с тем, что величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту не может быть обоснованно оценена, Обществом принято решение признать данное обязательство условным.

10. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности:

В течение 2022 года, Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности и не планирует такого прекращения в 2023 году.

11. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, то есть событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 3, 5 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты") не происходило.

12. Раскрытие информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

В 2022 году и по состоянию на 31.12.21г. и 31.12.2020г. активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, нет. По состоянию на 31.12.2022 у Общества есть на расчетном счете денежные средства выраженные в иностранной валюте (тенге) в сумме 23 200 тенге или 3 539,93 руб.

13. Раскрытие информации об участии Общества в совместной деятельности:

В 2022 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества:

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2022 г. повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в разделе 3 и 4 Пояснений. Оборотные активы в 2022 г. превышали его обязательства. Стоимость чистых активов увеличилась по сравнению с 2021г. и имеет величину, существенно выше уставного капитала. В 2022 г. деятельность Общества оказалась прибыльной.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение разработанного плана, который включает принятие мер по увеличению выручки. Кроме того, улучшение финансовых показателей будет осуществляться по направлениям сокращения расходов, продления сроков оплаты кредиторской задолженности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство уверено, что принятые Обществом меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2022 году Общество не привлекало заемные средства (в том числе льготные) на поддержание операционной деятельности во время пандемии, и привлечение заемных средств не планируется. Налоги и другие обязательные платежи оплачивались вовремя. Сокращения численности персонала не происходило и не планируется.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2022г. финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Руководство АО «СЛК» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

15. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности:

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

Потенциально существенные риски для Общества:

Риски, связанные с геополитической обстановкой:

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 году были введены

ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2022 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Риски, связанные с распространением COVID-19:

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения официально признала вспышку болезни, вызванной новой коронавирусной инфекцией COVID-19, пандемией. В 2021 и 2022 годах данная ситуация продолжала оказывать негативное влияние на мировую экономику. Но в целом Общество считает, что события, связанные с пандемией, влияют на деятельность Общества незначительно и риски, связанные с этим, по состоянию на 31 декабря 2022 года, являются несущественными.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Рыночный риск:

Это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Операция, наиболее подверженная рыночному риску – зависимость от одного поставщика и покупателя.

Поскольку у единственного поставщика и покупателя твердое финансовое положение, у него отсутствуют события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающими принцип его непрерывной деятельности, Руководство Общества уверено оценивает рыночный риск как маловероятный.

Риск ликвидности:

Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств.

Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и при необходимости своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

Кредитный риск:

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. По состоянию на 31.12.2022г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Законодательные риски:

Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве. Соответствующий вид риска контролируется юридической службой Общества.

Правовые риски:

На Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. существуют судебные процессы, которые не могут повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные. Предъявленные иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, даже если будет вынесено судебное решение не в пользу Общества.

Условные обязательства по судебным разбирательствам, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований гражданского законодательства и других нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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), из-за несоблюдения сроков выполнения работ, а так же из-за участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. Раскрытие информации об экологической деятельности:

В соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами Общество в 2022 году не имело расходов на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению (утилизации) экологически опасных отходов, очистке сточных вод (вывоз снега), формированием санитарно-защитных зон.

17. Система внутреннего контроля:

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Общества.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- а) установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- б) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- в) проверкой взаимоувязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
- д) проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- е) выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Компании порядке.


Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

18. Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерская отчетность АО «СЛК» за 2022 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор



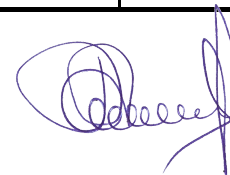
Кузьмин А.С.

«28» марта 2023 г.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка ПСТ	Переоценка амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства, всего	за 2022г.	434 320	(72 593)	464 626	(109 119)	22 473	(61 688)	(143 656)	102 384	712 109	(30 670)
	за 2021г.	344 371	(82 562)	265 819	(176 237)	74 399	(68 235)	15 710	(11 538)	449 663	(87 936)
в том числе:	за 2022г.	9 496	(970)	9 891	(4 763)	0	(157)	(1 127)	1 127	13 497	0
Здания	за 2021г.	9 496	(5 591)	0	0	0	(667)	0	0	9 496	(6 258)
Сооружения	за 2022г.	1 591	(634)	3 001	0	0	(3 001)	(703)	3 635	3 889	0
	за 2021г.	1 591	(1 210)	0	0	0	(123)	0	0	1 591	(1 333)
Машины и оборудования	за 2022г.	8 354	(5 914)	8 712	(2 171)	1 828	(1 187)	(6 494)	6 494	10 572	(607)
	за 2021г.	18 996	(17 700)	431	(8 424)	8 398	(407)	0	0	11 003	(9 709)
Офисное оборудование	за 2022г.	1 337	(794)	117	(619)	292	(107)	(701)	543	753	(358)
	за 2021г.	4 880	(4 314)	862	(1 413)	1 198	(817)	0	0	4 329	(3 933)
Транспортные средства	за 2022г.	151 434	(57 108)	282 607	(59 304)	15 701	(26 088)	(126 799)	83 196	307 242	0
	за 2021г.	140 452	(26 660)	34 834	(39 562)	58 392	(31 565)	15 710	(11 538)	151 434	(11 371)
Право пользования активом	за 2022г.	244 562	0	136 414	(38 418)	1 227	(29 520)	0	0	342 558	(28 293)
	за 2021г.	147 226	(12 465)	116 519	(12 342)	3 856	(32 778)	0	0	251 403	(41 387)
Производ-й и хоз-й инвентарь	за 2022г.	2 188	(955)	2 500	(147)	63	(238)	(982)	975	3 706	(218)
	за 2021г.	5 912	(5 542)	684	(2 447)	2 447	(266)	0	0	4 149	(3 361)
Другие виды основных средств	за 2022г.	13 765	(6 218)	20 690	(3 697)	3 362	(1 390)	(6 850)	6 414	27 605	(1 194)
	за 2021г.	14 225	(9 080)	611	(171)	108	(1 612)	0	0	14 665	(10 584)
Вложения во внеоборотные активы	за 2022г.	1 593	0	249 329	0	0	(248 635)	0	0	2 287	0
	за 2021г.	1 593	0	111 878	(111 878)	0	0	0	0	1 593	0

Генеральный директор




Кузьмин А.С.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					Совокупное изменение величины резерва по сомнительным долгам («-» создание, «+» восстановление/использование)	На конец периода	
				поступление		выбыло					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание безнадежной задолженности за счет резерва	списание на финансовый результат		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	371 002	(67 478)	209 072	-	(310 938)	(10 675)	(577)	17 263	257 884	(50 215)
	за 2021г.	230 214	(78 668)	307 486	-	(148 740)	(18 500)	(33)	11 190	371 002	(67 478)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	356 785	(63 122)	119 982	-	(296 536)	(9 964)	(120)	16 690	170 147	(46 432)
	за 2021г.	215 008	(77 685)	297 671	-	(138 852)	(17 473)	-	14 563	356 785	(63 122)
Авансы выданные	з за 2022г.	7 903	(3 277)	78 289	-	(9 095)	(614)	(437)	453	76 046	(2 824)
	з за 2021г.	9 586	(762)	4 968	-	(6 013)	(615)	(23)	(2 515)	7 903	(3 277)
Прочая	за 2022г.	6 314	(1 079)	10 801	-	(5 307)	(97)	(20)	120	11 691	(959)
	за 2021г.	5 620	(221)	3 717	-	(2 656)	(358)	(9)	(858)	6 314	(1 079)

Генеральный директор

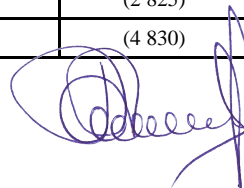


Кузьмин А.С.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период					На конец периода
			Поступило		Выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства	за 2022г.	112 407	61 653	-	-	-	(56 190)	117 870
всего	за 2021г.	66 623	120 259	-	-	-	(74 475)	112 407
задолженность по договорам лизинга	за 2022г.	112 407	61 653	-	-	-	(56 190)	117 870
	за 2021г.	66 623	120 259	-	-	-	(74 475)	112 407
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	278 092	786 276	1 152	(711 130)	(2 047)	56 190	408 533
	за 2021г.	186 010	541 066	3 725	(508 558)	(6 322)	74 475	278 092
поставщики и подрядчики	за 2022г.	100 934	232 404	-	(98 120)	(1 497)	-	233 721
	за 2021г.	39 644	98 348	-	(33 657)	(3 401)	-	100 934
задолженность перед персоналом организации	за 2022г.	20 428	174 792	-	(183 151)	(550)	-	11 519
	за 2021г.	29 443	228 540	-	(234 980)	(2 575)	-	20 428
задолженность по налогам и взносам	за 2022г.	72 590	316 127	1 152	(340 334)	-	-	49 535
	за 2021г.	61 309	190 476	3 725	(182 920)	-	-	72 590
авансы полученные	за 2022г.	199	38 840	-	(181)	-	-	38 858
	за 2021г.	445	188	-	(88)	(346)	-	199
задолженность по договорам лизинга	за 2022г.	60 898	23 744	-	(86 519)	-	56 190	54 313
	за 2021г.	50 810	-	-	(64 387)	-	74 475	60 898
прочие кредиторы	за 2022г.	23 043	369	-	(2 825)	-	-	20 587
	за 2021г.	4 359	23 514	-	(4 830)	-	-	23 043

Генеральный директор



Кузьмин А.С.