

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОКСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2022 ГОД

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	4
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	4
6. АРЕНДА.....	10
7. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	12
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	15
10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
12. НАЛОГИ И СБОРЫ.....	17
13. КАПИТАЛ	17
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	17
15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	19
17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Окский машиностроительный завод» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «ОМЗ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «18» февраля 2005 года.

1.2. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Российская Федерация, 607603, Нижегородская область, Богородский район, город Богородск, улица Пушкина, дом 24, цех 4

1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор Агеев Александр Александрович

Ревизионная комиссия на 2022 год не избиралась.

1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2022 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Т.1		
Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале, %
1	Агеев Александр Александрович	50
2	Агеев Михаил Александрович	50

1.5. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки;
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Торговля оптовая неспециализированная.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 230 человек, за 2021 год - 239 человек

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому производится единовременная корректировка изменения стоимости актива или признание права пользования активом и обязательства по аренде на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) с отнесением разницы в состав нераспределенной прибыли:

- пересчет ранее начисленной амортизации основных средств, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

Т.2 (тыс. руб.)

Т.2 (тыс. руб)					
Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2021 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
Основные средства					
на 31.12.21 г.	1150	277 753	282 293	(4 540)	Переход на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период
ИТОГО по разделу I	1100	277 753	282 293	(4 540)	
БАЛАНС					
на 31.12.21 г.	1600	823 670	828 210	(4 540)	
ПАССИВЫ					
Нераспределенная прибыль (убыток)					
на 31.12.21 г.	1370	228 973	233 513	(4 540)	Переход на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период
ИТОГО по разделу III	1300	249 083	253 623	(4 540)	
БАЛАНС					
на 31.12.2021	1700	823 670	828 210	(4 540)	

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2022 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2021 г., как предусмотрено п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и п. 50, п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказало влияние на сопоставимые данные.

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил (4 540) тыс. руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год общий эффект на капитал отражен: по строке 3217 «Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)» в сумме 1 430 тыс. руб.

по строке 3228 «Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 5 970 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они формируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к

эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, с обеспечением надлежащего контроля за наличием и движением таких активов на забалансовых счетах.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С 01.01.2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

1) Сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

По результатам обязательной проверки по состоянию на 31.12.2022, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

- проведение реконструкции, модернизации, достройки объекта основных средств;

2) Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

3) Затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений, подлежат капитализации;

4) Затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;

5) ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

6) В стоимость ОС включается величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации. Оценочное обязательство определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества составила 2 911 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Т. 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	453 070	(175 317)	35 149	(2 643)	2 643	(53 862)	-	-	-	485 300	(226 536)	
	5210	за 2021 г.	371 037	(127 591)	90 513	(8 479)	4 688	(53 844)	-	-	-	453 070	(175 317)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	285 705	(134 045)	18 140	(1 697)	1 697	(44 176)	-	-	-	301 873	(176 524)	
	5211	за 2021 г.	210 477	(100 467)	83 707	(8 479)	4 688	(39 696)	-	-	-	285 705	(134 045)	
Офисное оборудование	5202	за 2022 г.	3 203	(2 076)	759	(946)	946	(776)	-	-	-	3 017	(1 906)	
	5212	за 2021 г.	1 902	(1 451)	1 301	-	-	(625)	-	-	-	3 203	(2 076)	
Транспортные средства	5203	за 2022 г.	11 113	(9 699)	-	-	-	(1 414)	-	-	-	11 113	(11 113)	
	5213	за 2021 г.	11 104	(7 482)	9	-	-	(2 217)	-	-	-	11 113	(9 699)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5214	за 2021 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
Сооружения	5205	за 2022 г.	3 969	(1 397)	323	-	-	(314)	-	-	-	4 292	(1 710)	
	5215	за 2021 г.	3 969	(703)	-	-	-	(693)	-	-	-	3 969	(1 397)	
Земельные участки	5206	за 2022 г.	4 263	-	-	-	-	-	-	-	-	4 263	-	
	5216	за 2021 г.	4 263	-	-	-	-	-	-	-	-	4 263	-	
Здания	5207	за 2022 г.	144 816	(28 100)	15 927	-	-	(7 183)	-	-	-	160 743	(35 283)	
	5217	за 2021 г.	139 320	(17 488)	5 496	-	-	(10 612)	-	-	-	144 816	(28 100)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	5 772	-	-	(673)	-	-	-	5 772	(673)	
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022 г.	-	-	5 772	-	-	(673)	-	-	-	5 772	(673)	
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя		Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
					затраты за период	списание	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего		5240	за 2022 г.	-	40 921	-	(40 921)	-
		5250	за 2021 г.	-	90 513	-	(90 513)	-
в том числе:								
	Здания	5241	за 2022 г.	-	15 927	-	(15 927)	-
		5251	за 2021 г.	-	5 496	-	(5 696)	-
Транспортные средства		5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
		5252	за 2021 г.	-	9	-	(9)	-
Машины и оборудование		5243	за 2022 г.	-	23 913	-	(23 913)	-
		5253	за 2021 г.	-	83 947	-	(83 947)	-
Офисное оборудование		5244	за 2022 г.	-	759	-	(759)	-
		5254	за 2021 г.	-	1 061	-	(1 061)	-
Сооружения		5245	за 2022 г.	-	323	-	(323)	-
		5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Т.4 (тыс. руб.)

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

Т.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	2 643	4 439
в том числе:			
Аппарат плазменной резки D-12000	5271	-	55
Аппарат плазменной резки Powermax 1650	5272	-	288
Аппарат плазменной резки Powermax1650	5273	-	257
Вибростол ЭВ-342	5274	-	33
Градирия ГМБ 20/10	5275	-	87
Комплект тележек 3,2т	5276	-	126
Компрессор ABAC W7000/500FT 10HP	5277	-	49
Компрессор ABAC B 380B/100 CT 4	5278	-	14
Компрессор ABAC B7000/500 FT 10 HP	5279	-	44
Компрессор винтовой ALTAIR-70/1	5280	-	472
Компрессор винтовой стационарный на ресивере с ос	5281	-	263
Ленточнопильный станок по металлу PPK-175T	5282	-	39
Осушитель рефрижераторный KHD 470	5283	-	100
Печь термическая модель KS 1300/60	5284	-	216
Печь термическая модель KS 800/37	5285	-	169
Пила ленточная по металлу BSM-175T/400	5286	-	48
Пресс однокривошипный AC-4950	5287	-	254
Рольганг 14м OM3.042999.001.04СБ №1	5288	-	295
Рольганг 14м OM3.042999.001.04СБ №2	5289	-	295
Система охлаждения и слива закалочной жидкости №1	5290	-	19
Система охлаждения и слива закалочной жидкости №2	5291	-	174
Система охлаждения и слива закалочной жидкости №	5292	-	64
Станок для снятия грата GRIT GIE	5293	-	51
Станок ленточно-пильный по металлу PPK-175T	5294	-	50
Станок плоско-шлифовальный 3Г71	5295	-	165
Станок радиально-сверлильный 2М55	5296	-	178
Станок токарно-винторезный 1К62	5297	-	55
Твердомер по Роквеллу ТК-2	5298	-	25
Толкающий механизм с рольгангом OM3.042999.001.02СБ №1	5299	-	178
Толкающий механизм с рольгангом OM3.042999.001.02СБ №2	5300	-	178
Траверса СТ-6000-1500х1500-01-08	5301	-	28
Экспресс-анализатор на углерод АН-7529М	5302	-	118
Ленточнопильный станок по металлу PPK-175T	5303	-	50
Портальная установка плазменной резки MNM 1500	5304	1 646	-
Станок ленточнопильный по металлу PPK-175T	5305	51	-
ATC PanasonicKX-TDA100RU офисная	5306	89	-
Компьютер NEOtech M-V6 ATX 400W CE 8cmFan SATA USB Audio	5307	24	-
Набор мебели в кабинет директора	5308	20	-
Набор мебели для кухни	5309	26	-
Ноутбук Acer AS5315-051G08MilX.ALCOX.003	5310	14	-
Ноутбук Asus F6E(WHITE) 13/3"WXGA(1280x800)GLARE	5311	27	-
Ноутбук ASUS Zenbook 3 UX390UA. Royal Blue (GS073T)	5312	91	-
Ноутбук Samsung Q70 NP-Q70AV05T7250(2.0)/160/GF8400	5313	29	-
Ноутбук Acer Extensa 7620G-3A2G25Mi T5450	5314	28	-
Сервер ПК iRU City 101	5315	309	-

Сетевое хранилище QNAP TS-453 PRO	5316	48	-
Система видеонаблюдения	5317	186	-
Ультрабук ASUS Zenbook+ ПО	5318	55	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Т.6 (тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	24 267	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 950	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (земельные участки)	4 263	4 263	4 263

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

6. АРЕНДА

Учет у арендатора:

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, за исключением договоров аренды, исполнение по которым истекает до конца 2022 года (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

Объекты финансовой аренды (лизинга) у общества, по состоянию на 01.01.2022 и в течении 2022 года отсутствуют.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду (исключение - сдача земельных участков в субаренду, т.к. аренда земли для арендодателя - операционная аренда (п. 26, 41, 42 ФСБУ 25/2018)).

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет у арендодателя:

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вступившего в силу с 01 января 2022 г., у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того, кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

В соответствии с п. 49-51 ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются ретроспективно. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены в отчетности в составе основных средств. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. соответственно 0 тыс. руб., 24 267 тыс. руб., 0 тыс. руб.

В момент передачи объекта арендатору стоимость объектов, предназначенных для передачи в финансовую аренду, списывается с балансового учета арендодателя (из состава основных средств, инвестиционной недвижимости или прочих оборотных активов) и формирует чистую стоимость инвестиции в аренду, отражаемую в составе дебиторской задолженности. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018).

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы

полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей. (Основание: п. п. п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018)

Доходы и расходы от выбытия предметов аренды, а также общая сумма дохода по операционной аренде в случае существенности приводятся в разделе «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль».

7. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- **Материалы.** Материалы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019). Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

- **Незавершенное производство.** Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация применяет поперекдельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

- **Готовая продукция.** Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу, подлежащих распределению между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

- **Товары.** Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

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

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

- **Спецоснастка, специальная и форменная одежда:**

- спецоснастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств;

- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается единовременно при передаче в использование.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Наличие и движении запасов

Т.7 (тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	себесто- -имость	резерв под обесценени е	себестои- -мость	резерв под обесценени е	себестои- -мость	резерв под обесценени е
Запасы - всего	289 815	(...)	277 168	(...)	112 033	(...)
в т.ч.						
Сырье и материалы	123 612	(...)	139 962	(...)	50 954	(...)
Готовая продукция	116 877	(...)	61 393	(...)	34 616	(...)
Товары для перепродажи	4 996	(...)	6 257	(...)	287	(...)
Затраты в незавершенном производстве	44 186	(...)	68 918	(...)	25 630	(...)
Прочие запасы и затраты	144	(...)	637	(...)	547	(...)

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия необходимости.

В 2020-2022 годах запасы в залог не передавались.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, тестируются на обесценение на конец года с отнесением сумм резерва на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	101 905	4 949	14 432
Денежные средства	13 905	4 949	14 432
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию			
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	88 000		

Т.8 (тыс. руб.)

10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество являлось получателем государственной помощи в виде возмещения расходов на пред. меры по сокращению травматизма на производстве и профзаболеваний. Общая сумма поступлений за 2022 год составила 715 тыс. руб.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

Т.9 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	175 242	(...)	254 896	(...)	100 696	(...)
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	(...)	0	(...)	0	(...)
Краткосрочная дебиторская задолженность	175 242	(...)	254 896	(...)	100 696	(...)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	145 997	(...)	216 873	(...)	78 974	(...)
Авансы выданные*	12 940	(...)	32 719	(...)	10 425	(...)
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	9 207	(...)	1349	(...)	2 358	(...)
прочие дебиторы – всего, в том числе	7 098	(...)	3 955	(...)	8 939	(...)

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

Т.10 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность - всего	480 791	571 867	269 995
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	160 000	298 526	157 553
кредиты	160 000	298 526	157 553
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	320 791	273 341	112 442
Поставщики и подрядчики	103 225	155 233	63 469
Авансы полученные*	4 851	27 333	4 622
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	10 682	16 975	19 793
Прочие кредиторы**	175	1 183	905
Кредиты	201 858	72 617	23 654

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

Т.11 (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2022	298 526	17 810	(156 336)		160 000
	2021	157 553	421 279	(280 306)		298 526
долгосрочные кредиты;	2022	298 526	1 389	(139 915)		160 000
	2021	157 553	404 913	(263 940)		298 526
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2022		16 421	(16 421)		
	2021		16 366	(16 366)		
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2022	72 617	699 793	(570 552)		201 858
	2021	23 654	516 158	(467 195)		72 617
краткосрочные кредиты	2022	72 617	688 052	(558 810)		201 858
	2021	23 654	514 457	(465 494)		72 617
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2022		11 741	(11 741)		
	2021		1 701	(1 701)		

12. НАЛОГИ И СБОРЫ

Расчеты с бюджетом

Т. 12 (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	9 207	1 349	2 358
Налог на добавленную стоимость (НДС)			
Налог на прибыль	8 309	1 346	2 352
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	308		1
Задолженность по страховым взносам	590	3	6
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	10 682	16 976	19 793
Налог на добавленную стоимость (НДС)	10 031	4 202	14 633
Налог на прибыль		7 238	1 550
Налог на имущество	639	579	700
Прочая задолженность по налогам и сборам	12	1 463	1 239
Задолженность по страховым взносам		3 494	1 671

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составлял 20 110 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составляли соответственно 350 034 тыс. руб., 251 803 тыс. руб. (с учетом перехода на ФСБУ 6/2020), 200 676 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 98 231 тыс. руб. или 39,01 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 329 924 тыс. руб.

В 2022 году выплачено дивидендов на сумму 46 788 тыс. руб., согласно решению общего собрания участников № б/н от 02.03.2022г., № б/н от 10.06.2022г., в 2021 – 29 176 тыс. руб., согласно решению общего собрания участников № б/н от 21.09.2021г., № б/н от 21.12.2021г.

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы". (Основание: пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019)

Доходы и расходы Общества

Т. 13 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 535 279	1 207 017
В том числе:		
Выручка по основному виду деятельности	1 535 279	1 207 017
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1 154 129)	(995 220)
В том числе:		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по основному виду деятельности	(1 154 129)	(995 220)
Валовая прибыль	381 150	211 797
Коммерческие расходы	(43 269)	(27 284)
Управленческие расходы	(124 444)	(92 546)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	213 437	91 967
Прочие расходы	(62 281)	(36 958)
В том числе:		
Проценты к уплате	(28 162)	(18 067)
Курсовые разницы	(3 439)	(1 107)
Штрафы, пени, неустойки	(12)	(100)
Расходы, связанные с реализацией основных средств		(3 791)
Расходы по передаче товаров (работ/услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(100)	(388)
Доходы, связанные с расчетами по договору уступки права требования долга	(10 079)	
Прочие внереализационные расходы	(13 831)	
Прочие косвенные расходы	(2 985)	
Прочие расходы	(3 673)	(13 505)
Прочие доходы	32 091	42 770
В том числе:		
Доходы, связанные с реализацией материалов	2 220	1 163

Доходы от продажи и иного выбытия основных средств**		4 212
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	3 918	278
Доходы, связанные с реализацией собственных отходов	2 209	8 633
Доходы, полученные для возмещения расходов, связанных с приобретением ОС	889	280
Курсовые разницы	5 531	1 335
Отклонение курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса		24
Проценты к получению	4 965	
Доходы, связанные с расчетами по договору уступки права требования долга	10 079	
Доходы, полученные в связи со списанием задолженности по кредитному договору №НКЛ-5513 от 03.06.2020г.		23 654
Прочие доходы	2 280	3 191

Распределение расходов Общества по элементам

Т.14 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	953 182	879 491
Затраты на оплату труда	210 381	184 395
Отчисления на социальные нужды	41 192	36 808
Амортизация	52 057	47 553
Прочие затраты	94 520	42 839
Итого по элементам затрат	1 351 332	1 191 086
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(29 490)	(76 036)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 321 842	1 115 050

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события:

12 января 2023 года внесена запись в ЕГРЮЛ (14 % доли в УК общества перешла от Агеева М.А. к Агееву А.А. на основании договора купли-продажи части доли в УК от 29.12.2022 года).

26 января 2023 года внесена запись в ЕГРЮЛ (зарегистрирован выход учредителя Агеева М.А. из общества. 36% доли в УК общества перешла к обществу).

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Информация о выданных и полученных обеспечениях

Т.15 (тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения выданные – всего	6 872	
Имущество, переданное в залог		
из него:	6 872	
Прочее (ДС)		

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «ОМЗ»
- Заместителю генерального директора по экономике и финансам ООО «ОМЗ»
- Техническому директору ООО «ОМЗ»
- Главному бухгалтеру ООО «ОМЗ»

Информация по выплатам основному управленческому персоналу

Т. 16 (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи), в т.ч.:	70 674	72 639
Генеральный директор	53 661	39 753
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	13 616	29 750
Главный бухгалтер	1 608	1 372
Технический директор	1 789	1 764
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	11 475	7 169
Долгосрочные вознаграждения:		
Дивиденды, в т.ч.:	46 788	29 176
Генеральный директор	23 394	14 588
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	23 394	14 588

Генеральный директор

А.А. Агеев

Дата

16.03.2016

