ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Содержание

1. Содержание ... 2
2. Общие сведения ... 3
2.1. Описание Общества ... 3
2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года ... 4
3. Учетная политика ... 4
3.1. Основа составления ... 4
3.2. Основные средства и капитальные вложения. ... 4
3.3. Учет запасов ... 8
3.4. Порядок учета расчетов ... 9
3.5. Капитал и резервы ... 10
3.6. Кредиты и займы полученные ... 10
3.7. Расчеты по налогу на прибыль ... 10
3.8. Признание доходов ... 10
3.9. Признание расходов ... 11
3.10. Оценочные обязательства ... 11
3.11. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом ... 12
3.12. Изменения в учетной политике на 2023 год ... 13
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса ... 13
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) ... 13
4.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса) ... 15
5.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ... 16
5.1. Наличие и движение финансовых вложений ... 16
5.2. Наличие и движение запасов ... 17
5.3. Наличие и движение дебиторской задолженности ... 18
5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности ... 19
5.5. Затраты на производство (расходы на продажу) ... 20
5.6. Оценочные обязательства ... 20
5.7. Обеспечения обязательств ... 20

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СИСТЕМА» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества:

- На русском языке – Общества с ограниченной ответственностью «СИСТЕМА».
- На английском языке – Sistema Limited Liability Company.

Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ООО «СИСТЕМА».
- На английском языке– Sistema LLC.

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме Общества:

- Наименование и организационно-правовая форма не изменялись с даты регистрации: 24.01.2017 г.

Сведения о государственной регистрации Общества:
ООО «СИСТЕМА» зарегистрировано 21 января 2017 года за основным государственным номером 1172536002935, ИФНС России по Первомайскому району г. Владивостока.

Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

- 2537130833

Отраслевая принадлежность Общества:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690012, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Калинина, дом 4В, офис 2.
- Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9.

Сведения об участниках Общества:
Единственным участником Общества является ПАО «Владивостокский морской торговый порт». По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Информация о видах деятельности Общества:
Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования.

Обществом заключено Соглашение с Корпорацией развития Дальнего Востока по проекту «Площадка по текущему отцепочному ремонту вагонов». Общество является Резидентом территории особого экономического режима «Свободный порт Владивосток».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 12 человек (на 31 декабря 2021 года – 14 человек).

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Мишин Александр Николаевич.

Ревизором Общества избран Кривошей Алексей Сергеевич(РЕУ от 27 апреля 2021 года).

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и капитальные вложения.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная и оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5 % от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 40 000 руб.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учёту в рублях в сумме, полученной путём пересчёта суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчёт стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учёту в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчёт их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учёта.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество определяет ликвидационную стоимость объектов основных средств на основании Приказа «Об определении ликвидационной стоимости основных средств» по стоимости лома черных металлов, который может быть получен при демонтаже или разборке основных средств, на основании технических характеристик.

Начисление амортизации по основным средствам 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 или списания основного средства с бухгалтерского учета. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, др.), предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

По вновь приобретаемым и вводимым в эксплуатацию основным средствам срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется комиссией исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и

влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	**Срок полезного использования, лет**
Здания	18 – 30
Сооружения	6 – 20
Машины и оборудование	3 – 25
Транспортные средства	10 – 25
Другие виды основных средств	5 – 10

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту на основании Классификатора основных средств, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП).

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключение случаев, когда он сторнирует ранее проведённую дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость

актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.10.1993г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях рассрочки (отсрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 25/2018г. «Бухгалтерский учет аренды»

На дату начала аренды (предоставления предмета аренды) арендатор признает актив в качестве права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, классифицированных как финансовая аренда, со сроком действия более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право пользования (далее также – ППА) первоначально признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;
- исходя их срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Стоимость арендованных основных средств в случае непредставления балансодержателем сведений об их балансовой стоимости, по которым не определена оценка в договорах на аренду, учитываются в бухгалтерском учете на счете 001 по рыночной цене, определенной комиссией Общества с привлечением специалистов технических служб.

3.3. Учет запасов

В отношении учёта запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н.

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов применяется номенклатурный номер. Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения запасов:

- запасы частично или полностью утратили свои потребительские качества, морально устарели и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным;
- планы по использованию запасов отсутствуют;
- есть основания полагать, что рыночная стоимость запасов значительно снизилась.

Оценка необходимости создания резерва осуществляется путем сравнения фактической стоимости запасов с чистой стоимостью продажи запасов. При установлении существенного снижения

стоимости по соответствующей номенклатуры формируется резерв под обесценение стоимости. Под существенным снижением стоимости понимается отклонение более, чем на 20% в сторону уменьшения балансовой стоимости от рыночной стоимости запасов. Если после осуществления аналитических процедур будет выявлено, что снижение стоимости запасов не превышает существенного значения, резерв не формируется.

3.4. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результата инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:

- со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;

- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении.

Общество не создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.6. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

3.7. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение прибыли (убытка), рассчитанного для целей налогообложения, на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2020г. №114н.

3.8. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Ремонт и техническое обслуживание вагонов.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от ремонта вагонов. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от ремонта вагонов - по дате окончания выполнения работ;

- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.9. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации производственного подразделения, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, административные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам на оплату отпускных персоналу, резерв на выплату годового вознаграждения персоналу.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.11. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

В учетную политику на 2022 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых ФСБУ, обязательные к применению с 01.01.2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренда»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Обществом применен ретроспективный упрощенный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с которым последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г. Сравнительная информация, представленная в отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитывается. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом:

- увеличены сроки полезного использования (далее – СПИ) объектов основных средств, первоначально установленный СПИ, по которым истек, но объекты продолжают эксплуатироваться исходя из информации об ожидаемом физическом износе и других показателей, связанных с эксплуатацией таких объектов;
- установлена ликвидационная стоимость по соответствующим группам основных средств;
- исключены и состава объектов основных средств малоценные основные средства;
- колесные пары выделены из стоимости вагонов для учета в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств;
- капитализированы ремонты судов в сухих доках и промежуточное освидетельствование судов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

В отношении договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, применен ретроспективный упрощенный способ перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в соответствии с которым по каждому договору аренды Общество единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Сравнительная информация, представленная в отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитывается.

По договорам, не предусматривающим переход права собственности на предмет договора в конце аренды, Общество признает активы в форме права пользования в сумме равной обязательству по аренде.

В бухгалтерском балансе Общество отражает активы в форме права пользования в составе основных средств с раскрытием информации по соответствующим группам.

В отношении учета аренды у арендодателя последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения (причины)
Основные средства	1150	7 489	(11)	7 478	применение ФСБУ 6/2020 и /или ФСБУ 25/2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 624	(11)	21 613	применение ФСБУ 6/2020 и /или ФСБУ 25/2018

Изменений в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством на 2022 год, описанных выше, не вносилось.

В 2022 году утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который обязателен к применению, начиная с отчетности за 2024 год с правом досрочного применения, но Общество им не воспользовалось при подготовке отчетности за 2022 год.

3.12. Изменения в учетной политике на 2023 год

С 01.01.2023 г. в учетной политике изменился стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам:

- активы, предназначенные для использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, относятся к основным средствам;
- активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу признаются в бухгалтерском учете несущественными и относятся к расходам периода, в котором они были понесены.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и колесных пар. Данные активы считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не зависимо от их стоимости.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2022 году по группам было следующим:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Поступления	Выбытия	Перемещения между группами	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Машины и оборудования	5 116				5 116
Транспортные средства	5 540				5 540
Другие виды основных средств	300				300
Итого:	**10 956**	**0**	**0**	**0**	**10 956**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2022 год:

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Начисленная амортизация за 2022	Выбытия	Перемещения между группами	Накопленная амортизация на 31.12.2022
Машины и оборудования	1 799	48			1 847
Транспортные средства	1 574	96			1 670
Другие виды основных средств	94	2			96
Итого:	**3 467**	**146**	**0**	**0**	3 613

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2021 году по группам:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Поступления	Выбытия	Перемещения между группами	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Машины и оборудования	5 116				5 116
Транспортные средства	3 542	1 998			5 540
Другие виды основных средств	300				300
Итого:	**8 958**	**1 998**	**0**	**0**	**10 956**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2021 год:

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Начисленная амортизация за 2021	Выбытия	Перемещения между группами	Накопленная амортизация на 31.12.2021
Машины и оборудования	1 211	588			1 799
Транспортные средства	750	823			1 573
Другие виды основных средств	65	30			95
Итого:	**2 026**	**1 441**	**0**	**0**	**3 467**

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом осуществлены корректировки первоначальной стоимости и амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2021г.

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 до корректировки	Корректировка	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 после корректировки
Машины и оборудования	5 116		5 116
Транспортные средства	5 540		5 540
Другие виды основных средств	300		300
Итого:	**10 956**	**0**	**10 956**

Группа ОС	Амортизация на 31.12.2021 до корректировки	Корректировка	Амортизация на 31.12.2021 после корректировки
Машины и оборудования	1 799	126	1 925
Транспортные средства	1 574	-115	1 459
Другие виды основных средств	94		94
Итого:	**3 467**	**11**	**3 478**

Обществом осуществлена корректировка амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2021г. в связи с:

- увеличением СПИ по объектам основных средств, первоначально установленный СПИ, по которым истек, но объекты продолжают эксплуатироваться исходя из информации об ожидаемом физическом износе и других показателей, связанных с эксплуатацией таких объектов;
- установлением ликвидационной стоимости по соответствующим группам основных средств.

4.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом осуществлены корректировки первоначальной стоимости и амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2021г., что повлияло на изменение нераспределенной прибыли на 31.12.2021г.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г до перехода на ФСБУ 21 624 тыс.руб, после перехода 21 613 тыс.руб.

5.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	5 160	-	-	5 160	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.	4 668	-	62 007	(65 165)	-	-	X	1 509	-
	5420	за 2021г.	598	-	48 343	(44 273)	-	-	X	4 668	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	4 668	-	12 657	(15 816)	-	-	8 610	1 509	-
	5421	за 2021г.	598	-	12 288	(8 218)	-	-	1	4 668	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	49 349	(49 349)	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	36 055	(36 055)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								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 на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	5 616	-303580,35	4 738	-	(1 037)	-	(136)	-	-	-	9 317	(168)
	5530	за 2021г.	5 218	-	2 780	-	(2 459)	(1)	-	-	79	-	5 616	-303580,35
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	5 495	-303580,35	2 691	-	(984)	-	(136)	-	-	-	7 202	(168)
	5531	за 2021г.	3 841	-	2 744	-	(1 090)	-	-	-	-	-	5 495	-303580,35
Авансы выданные	5512	за 2022г.	101	-	1 981	-	(33)	-	-	-	-	-	2 049	-
	5532	за 2021г.	1 352	-	35	-	(1 285)	(1)	-	-	-	-	101	-
Прочая	5513	за 2022г.	20	-	66	-	(20)	-	-	-	-	-	66	-
	5533	за 2021г.	25	-	-	-	(84)	-	-	-	79	-	20	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	5 616	(304)	4 738	-	(1 037)	-	(136)	X	X	X	9 317	(168)
	5520	за 2021г.	5 218	-	2 780	-	(2 459)	(1)	-	X	X	X	5 616	(304)

5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 784	1 435	1	(195)	-	-	-	-	4 025
	5580	за 2021г.	4 728	839	93	(2 955)	-	-	79	-	2 784
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	534	387	-	(157)	-	-	-	-	764
	5581	за 2021г.	632	343	-	(441)	-	-	-	-	534
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	8	-	-	-	-	-	-	8
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 646	1 040	1	(14)	-	-	-	-	2 672
	5583	за 2021г.	1 929	41	93	(495)	-	-	79	-	1 646
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	1 976	-	-	(1 976)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	605	3,4	-	(24)	-	-	-	-	581
	5586	за 2021г.	192	456	-	(42)	-	-	-	-	605
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	2 784	1 435	1	(195)	-	X	X	X	4 025
	5570	за 2021г.	4 728	839	93	(2 955)	-	X	X	X	2 784

5.5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	15 816	7 367
Расходы на оплату труда	5620	17 148	19 234
Отчисления на социальные нужды	5630	2 029	2 282
Амортизация	5640	1 699	1 441
Прочие затраты	5650	21 597	14 052
Итого по элементам	5660	58 289	44 376
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	58 289	44 376

5.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 356	3 926	(3 557)	-	2 030
в том числе: по предстоящей выплате отпускных сотрудникам	5701	1 514	2 296	(2 755)	-	1 055
по предстоящей выплате годового вознаграждения сотрудникам	5702	842	1 630	(1 497)	-	975

5.7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	20	-	-
в том числе:	5811			

Генеральный директор ООО «Система» _____ Мишин А.Н.