

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах

ООО «АктехЭнергияТрейд»
за 2022 год

31 марта 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

1. *Общие сведения*
2. *Вводная*
3. *Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4)*
4. *Основные положения УП (для целей БУ и НУ) - ПБУ 1*
5. *Расшифровка существенных статей формы 1 (ПБУ 6, 14, ФСБУ 5, ПБУ 15, 21)*
6. *Расшифровка существенных статей формы 2 (ПБУ 9, 10)*
7. *СПОД (ПБУ 7)*
8. *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8)*
9. *Информация о связанных сторонах (ПБУ 11)*
10. *Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16)*
11. *Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)*
12. *Изменения оценочных значений (ПБУ 21)*
13. *Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22)*
14. *Заключительная часть*

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АКТЕХЭНЕРГИЯТРЕЙД» ЗА 2022 ГОД.**

1. Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТЕХ ЭНЕРГИЯ ТРЕЙД" (далее – Общество) зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 20 по Иркутской области. Свидетельство серия 38 № 1183850018131 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 13.06.2018 за основным государственным регистрационным номером 1183850018131.

ИНН 3849069632 КПП 380801001

Юридический адрес: 664007, Иркутская Область, Город Иркутск, Улица Байкальская, Дом 19А, Офис 402/2,

ОКПО: 28972176250001 ОКАТО: 25401365000 ОКТМО: 25701000001 ОКОПФ: 3000

4

Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы России №20 по Иркутской области

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет учредитель Общества:

ФИО	Местонахождение, данные паспорта	Доля в уставном капитале Общества, %
Жилин Николай Александрович	Дата рождения: 09.11.1983, с. Калга, Калганский, Читинская, Россия, паспорт: Серия 76 10 № 483463 Дата выдачи: 31.03.2010г. Отделение УФМС России по Забайкальскому краю в Агинском районе 750-04, адрес места жительства: 6665420, Иркутская область, г. Свирск, ул. Маяковского, д. 32А, кв. 13, ИНН 800100726084	100%

Органы управления и контроля Общества

Исполнительный орган - Генеральный директор Жилин Николай Александрович был избран на должность Генерального директора решением учредителя от 03.09.2018 года, продление полномочий решением единственного участника от 16.08.2021 года.

Информация об аффилированных лицах

Жилин Николай Александрович – учредитель, 100% доли собственности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 27.20.2 Производство электрических аккумуляторов, аккумуляторных батарей и их частей.
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов
- 38.32.4 Обработка отходов и лома черных металлов
- 45.31.1. Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
- 45.40.1 Торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями
- 46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
- 46.15.3 Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями
- 46.15.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не

- 46.18.9 включенными в другие группировки
Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки
- 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки
- 47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах.
- 47.59.9 Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов
- 52.24 Транспортная обработка грузов
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество по состоянию на 31.12.2022г. имеет в своем составе три обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетных счетов в банках:

1. Обособленное структурное подразделение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТЕХ ЭНЕРГИЯ ТРЕЙД" в г. Свирске

Адрес: 665420, Иркутская Область, Г. Свирск, Ул. Промучасток, 7/5
ОКПО: 28972176250002 ОКАТО: 25427000000 ОКТМО: 25746000001 ОКОПФ: 30004

2. Обособленное структурное подразделение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТЕХ ЭНЕРГИЯ ТРЕЙД" в г. Москва

Адрес: 121351, Г. Москва, Ул. Ивана Франко, 48Г, 4, 503
ОКПО: 28972176450002 ОКАТО: 45268562000 ОКТМО: 45320000000 ОКОПФ: 30004

3. Обособленное структурное подразделение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТЕХ ЭНЕРГИЯ ТРЕЙД" В Г ОДИНЦОВО

Адрес: 143002, Московская Область, Г Одинцово, Ул Южная, 3,
ОКПО: 28972176460002 ОКАТО: 46455000000 ОКТМО: 46755000001 ОКОПФ: 30004

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г составляет. - 191 человек, 31 декабря 2022 г. 193 человек.

Аудитором Общества является аудиторская компания - ООО «Интеллект-Сервис». Местонахождения: 664009, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1,1 подъезд, 6 этаж, офис №8. Аудиторская организация ООО «Интеллект-Сервис» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» СРО ААС, ОРНЗ (основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр) 12006028102.

Состав основного управленческого персонала:

1. Генеральный директор
2. Исполнительный директор
3. Директор по продажам
4. Технический директор

Выплаты основному управленческому персоналу

Оплата труда за 2022г – 17 110 тыс.руб. по трудовым договорам. Начисленные налоги, связанные с оплатой труда – 5 133 тыс.руб.

Сведения о вознаграждениях

За период 2022 год основному управленческому составу вознаграждения не выплачивались. Дивиденды за 2022 год не начислялись и не выплачивались.

2. Вводная

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с использованием программы «1С: Предприятие УПП (ред.1.3)». Операции по расчетному счету осуществляются в системе Клиент-Банк, что позволяет оперативно производить банковский документооборот. Бухгалтерская и статистическая отчетность предоставляется Обществом в установленные сроки посредством системы Контур Экстерн.

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные формы первичных учетных документов, а также самостоятельно разработанные формы документов, утвержденные внутренними локальными актами и приказами по Обществу. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к соответствующему итогу строки бухгалтерской отчетности составляет не менее пяти процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. руб.

3. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 148 от 30.12.2021г., на основе проведенной годовой инвентаризации приказ № 147 от 20.09.2022г, № 187 от 28.12.2022г.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные положения УП (для целей БУ и НУ) - ПБУ 1/2008

Нематериальные активы. Учет нематериальных активов ведется на счете 04 в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не допускается. В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на товарные знаки.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из предполагаемого срока его использования. Срок полезного использования не может превышать срок деятельности компании.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом и отражается на счете 05 в разрезе каждого отдельного объекта. В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования

Переоценка нематериальных активов не производилась (Основание: пункты 17,18 ПБУ 14/2007)

Расходы за полученное право пользования нематериальными активами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя как расходы будущих периодов на счете 97 и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основные средства. Учет основных средств ведется на счетах: 01 «Основные средства» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020, Стандарт) (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб., затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

В соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

На основании пункта 12 ФСБУ 6/2020 при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В силу пункта 27 ФСБУ 6/2020 стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

На основании пунктов 32 ФСБУ 6/2020 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.

Согласно пункту 9 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации 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 продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Пунктами 35, 36 ФСБУ 6/2020 определены линейный способ начисления амортизации, способ уменьшаемого остатка и способ пропорционально количеству продукции, а также разъяснен порядок их применения.

В силу пунктов 30, 31 ФСБУ 6/2020 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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для целей настоящего Стандарта ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Согласно пункту 37 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств 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.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

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

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по всем объектам.

Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды (лизинга), учитываются в соответствии с заключенными договорами по инвентарному номеру присвоенному арендодателем на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Организация в 2022 году перешла на применение ФСБУ 25/2018, при этом переход осуществляется альтернативным способом. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018. ООО Применяет упрощенный порядок договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течении срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды, предметы аренды не признаются ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости будущих арендных платежей.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется;

Учет арендованных основных средств организация ведет на забалансовом счете, по инвентарным номерам арендодателя. Договора аренды и субаренды заключены бессрочно, данные договоры не классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

Капитальные вложения. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Начисление амортизации по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие документы, производится с момента подачи документов на регистрацию в регистрирующий орган.

Материально-производственные запасы. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

Учет всех видов материально-производственных запасов ведется по наименованию и местам хранения в разрезе материально-ответственных лиц. Единица учета запасов установлена организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Аналитический учет запасов ведется по наименованиям, сортам и местам хранения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ "Запасы").

Транспортно - заготовительные расходы (далее - ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов.

При невозможности непосредственного отнесения ТЗР на конкретный вид приобретаемых запасов, распределение ТЗР осуществляется пропорционально стоимости приобретенных запасов.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и при реализации материалов себестоимость запасов рассчитывается: по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ "Запасы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. на приобретение.

При приобретении товаров условия отсрочки платежа более 12 месяцев не применяли, то есть не применяли дисконтирование.

По результатам инвентаризации ТМЦ резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в 2021 году в связи с отсутствием базы.

В отношении специальных средств производства срок эксплуатации более 12 месяцев, которые были отпущены в производство до 1 января 2021 года, средства отражались организацией как до начала применения ФСБУ 5/2019. Основание письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.

Учет Готовой продукции. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости с отражением на счете 43, по фактической производственной себестоимости. Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

Готовая продукция проходит несколько стадий: производство, перемещение и реализация. В конце месяца формируется реальный финансовый результат. Фактическая себестоимость готовой продукции формируется в конце отчетного месяца, и равна сумме расходов, связанных с ее изготовлением и собранных на счетах учета затрат (20,23).

В фактическую себестоимость включаются прямые и косвенные затраты.

Прямые затраты непосредственно относятся на стоимость того вида продукции, работ, услуг, для которых эти расходы произведены в соответствии с п.23 ФСБУ 5/2019 в состав себестоимости продукции включаются затраты, связанные с производством продукции:

- Затраты, понесенные предприятием при приобретении материалов и сырья, которые используются в производстве товаров, а также при осуществлении работ или оказании услуг.

- Затраты, понесенные предприятием при приобретении комплектующих изделий для монтажа или полуфабрикатов для дополнительной обработки.

- Расходы по оплате труда работников предприятия, расходы на обязательное пенсионное страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, медицинская страховка, социальное страхование от профзаболеваний и несчастных

случаев, финансирование накопительной части пенсии задействованных в производстве товаров, в оказании услуг или осуществлении работ.

- амортизации основных средств, используемые в производстве товаров, осуществлении работ или оказании услуг.

- Прочие затраты.

В состав косвенных расходов относятся непроизводственные издержки, которые связаны с арендой или зарплатой персонала, не вовлеченного в процесс выпуска товаров (общепроизводственные, общехозяйственные расходы, т. е. расходы, связанные с выпуском разных видов продукции, которые обеспечивают деятельность организации в целом). При расчете себестоимости эти затраты распределяются расчетным способом - по выпуску продукции, пропорционально.

Выпуск готовой продукции фиксируется документом «Отчет производства за смену», для перемещения ГП с цеха на склад оформляют документом «Требование-накладная». В течении месяца готовая продукция отгружается по установленным ценам.

Если готовая продукция не соответствует нормативно технической документации оформляется акт о несоответствии каждой единице готовой продукции, после чего продукция списывается в брак.

Незавершенное производство. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты), а также затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Долгосрочные активы к продаже в организации в 2021 году отсутствуют.

Затраты на производство и издержек обращения. Организация использует базовые накопительные счета учета затрат на производство, предусмотренные Приказом Минфина № 94н:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые затраты и косвенные затраты.

Затраты на производство каждого вида продукции, работ, услуг собираются по дебету счета 20 по видам номенклатуры.

Затраты общепроизводственного назначения собираются по дебету счета 25 и в конце отчетного периода распределяются между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах счета 20, пропорционально объему выпуска.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и полностью списываются на счет 90.08.

Задолженность покупателей и заказчиков. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Списание

долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение 5 (пяти) лет. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих доходов

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец отчетного периода.

При реализации товаров, работ и услуг компания применяет УПД, а при корректировке их стоимости УКД. По требованию контрагентов возможно оформление товарной накладной ТОРГ-12 и счет-фактуры.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с различными дебиторами и кредиторами, кроме тех, для расчета с которыми Планом счетов предусмотрены отдельные бухгалтерские счета (поставщики, покупатели, заимодавцы, бюджет, внебюджетные фонды, персонал предприятия, учредители организации).

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 декабря 2000 года № 94н, могут открываться субсчета. Аналитический учет по счету 76 формируется в разрезе контрагентов

Учет финансовых вложений. Финансовые вложения к бухгалтерском учете принимаются как краткосрочные. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

К учету в составе финансовых вложений компании принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости финансовых вложений. Дисконтирование не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п.3 ст.280 НК), его стоимость рассчитывается по мере выбытия финансового объекта.

Резерв под снижение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием базы, для создания такого резерва.

Учет расходов по займам и кредитам Полученные заемные средства организация учитывает в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Размер курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях; отражаются на счете 91 «Прочие расходы и доходы». Остатки денежных средств на отчетную дату в иностранной валюте отсутствуют

Денежные средства. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Договора строительного подряда отсутствуют.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Планом счетов для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации предусмотрен счет 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации:

- По заработной плате;
- Премиям и подобным выплатам;
- Оплате отпусков;
- Пособиям по социальному страхованию и иным социальным выплатам;

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации. Начисление по Кредиту 70 производится с Дебета счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 69, 76, 79, 84, 91, 96, 97, 99.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет Расчеты по депонированным суммам.

Учет расчетов с подотчетными лицами. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 кредитруется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Все расчеты по подотчетным суммам проводятся либо через кассу, либо с использованием зарплатных карт сотрудников.

Оценочные обязательства (Резервы). Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов по сложившейся эффективной ставке.

Резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается в течение отчетного периода и учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма остатка неиспользованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного года переносится на следующий отчетный год и учитывается при расчете сумм резерва по сомнительным долгам и отчислениям в него в будущем.

Отложенные налоги. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на

прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Признание выручки. Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателями финансового результата а так же от прочих доходов. Выручка предусматривающих обязательств не денежными средствами отсутствует.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Признание расходов. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов. В конце каждого отчетного периода управленческие и коммерческие расходы списываются полностью на уменьшение доходов от обычных видов деятельности на счет «Продажи».

Налог на добавленную стоимость. Моментом определения налоговой базы по НДС определяется дата передачи результата выполненных работ, услуг. При формировании бухгалтерской отчетности предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В организации ведется отдельный учет по НДС при реализации товаров на экспорт (налоговая ставка 0%).

Суммы входного НДС, приходящегося на экспортные операции, учитывать на субсчете 19.07 до момента подтверждения факта экспорта, с организацией аналитического учета по отдельным экспортным операциям.

При невозможности прямого отнесения сумм входного НДС к экспортной деятельности на момент принятия к учету поступивших работ, услуг, сырья и материалов, принимать к вычету входной НДС в полном объеме с последующим восстановлением при факте отгрузки на экспорт.

По итогам налогового периода (квартала) восстанавливается принятый ранее к вычету входной НДС на 19.07 счет при наличии реализации на экспорт:

- с прямых расходов в отношении конкретной экспортной операции – в полном объеме, в частности для сырья - по нормам расхода сырья в соответствии со спецификациями на производство продукции;

- с косвенных расходов (общехозяйственные) – пропорционально долям выручки по операциям, облагаемым НДС по ставке 20% и 0% (без учета сумм НДС) за отчетный период (месяц).

Порядок применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 С целью отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия между налогом на прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль (убыток), сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, применяет на предприятии

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденная приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н. затратным методом

- ОНА — в составе внеоборотных активов,
- ОНО — в составе долгосрочных обязательств

Постоянные налоговые доходы и расходы, в балансе не отражаются.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков для включения в консолидированную налоговую базу консолидированной группы налогоплательщиков, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно и обозначается как перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков.

Временная разница показывается в бухучете один раз в год — по состоянию на последнее число отчетного года.

По состоянию на конец отчетного года получаются две временные разницы. Одна возникла из-за различий в стоимости активов. Вторая возникла из-за различий в стоимости обязательств.

5. Расшифровка существенных статей формы 1 «Бухгалтерский баланс» (ПБУ 6/01, 14, ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008, 21/2008)

Пояснения к стр.1110 «Нематериальные активы»

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021		Изменение за период			На 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Принято к учету	Начислено амортизации и Накопленная амортизация	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы, в том числе: Торговые марки	1485	(454)		(134)		1485	(461)

Пояснения к стр.1110 «Основные средства»

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменение за период			На 31.12.2021
	Первоначал	Накопленн	Принято	Начислен о	Выбыл	

	бная стоимость	ая амортизаци я	к учету	амортиза ции	о	Первоначал бная стоимость	Накопленна я амортизаци я
Основные средства всего,	35 341	(11082)	1 886	(5 263)	461	36 767	(16 345)
В том числе							
Здания	2 234	(265)		(89)		2 234	(355)
Офисное оборудование	94	(89)		48	47	45	(41)
Машины и оборудование (кроме офисного)	33 013	(10 727)	1 886	(5 222)	412	34 487	(15 949)

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, не имеется. Объектов основных средств, переданных в залог, не имеется. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, не имеется.

Пояснения к стр.1160 «Вложения во внеоборотные активы»

Объектов, находящихся без движения, прекращенных, предназначенных для списания и продажи не имеется.

Объектов, используемых в производстве, но не введенных в состав ОС, не имеется.

Пояснения к стр.1210 «Запасы»

в тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2022
10.01 «Сырье и материалы»	50 346	1 943 811	1 866 246	127 911
10.03 «Топливо»	48	2 109	1 964	193
10.05 «Запасные части»	16 608	44 829	44 181	17 256
10.06 «Прочие материалы»	12 809	51 460	57 009	7 260
10.07 «Материалы, переданные в переработку»	263 565	1 775 567	1 648 557	390 575
10.08 «Строительные материалы»		2	2	0
10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	4	696	682	18
10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	211	511	461	262
10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»	111	0	7	105
10.21 «Несущественные объекты»		203	162	42
ИТОГО	343 703	3 819 188	3 619 270	543 622
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	117 028	3 371 234	3 394 245	94 017
41 «Товары»	12 282	3 792	2 505	13 570
43 «Готовая продукция»	62 388	1 729 784	1 699 988	92 183
ВСЕГО	535 402	8 851 731	8 716 008	743 392

Материально-производственных запасов, переданных в залог, нет. По результатам проведенной инвентаризации для годового отчета резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием базы для создания данного резерва.

Пояснения к стр.1250 «Финансовые вложения»

Наименование показателя	Срок гашения	Остаток на 31.12.2021	Выдано	Погашено	Остаток на 31.12.2021
ВостСибАккумулятор ООО		11 870			2 048

Договор займа №10 от 28.02.2020	01.06.2022	535	66 212	64 699	2 048
Договор о предоставлении товарного кредита № 35/2 от 01.07.2020г.	01.03.2022	11 063	128 345	139 408	
ТехАктив ООО (Договор займа №50/4 от 12.12.2019)	31.12.2021	4 479		4 479	
ОООУНИВЕРСАЛ-БАТ Договор займа от 26.10.2022г.			87 700		87 700
ВСЕГО		16 077	26 300	85 400	89 748

Резерв под снижение финансовых вложений в 2022 году не создавался, в виду отсутствия базы для создания данного резерва.

Пояснения к стр.1250 «Денежные средства»

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Пояснения по строке 1260 «Расходы будущих периодов»

В данной строке баланса отражены:

- понесенные затраты на лицензионное программное обеспечение (ПО) которые списываются ежемесячно равномерно в течении периода использования этого продукта.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» формы № 1 бухгалтерской отчетности:

в тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022
Строка 12301 «Авансы выданные», в том числе:	43 723	42 282
Сч.60.02 «Расчеты по авансам выданным»	43 723	42 282
Сч.76 АВ «НДС по авансам выданным»		
Строка 12302 «Покупатели и заказчики», в том числе:	189 682	241 617
Сч.62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	200 748	180 613
Сч.63 «Резервы по сомнительным долгам»	(11 066)	(10 423)
Строка 12303, 12304 «Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение», в том числе:	6 806	230
Сч.68.01 «Налог на доходы физических лиц»	2 972	52
Сч.68.02 «Налог на добавленную стоимость»	3 834	177
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	-	-
Строка 12306 «Расчеты с подотчетными лицами»	1 139	584
Строка 12308 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в том числе:	39 960	3 046
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	39 960	3 046
Итого по строке 1230	281 309	216 331

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительной задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 10 423 тыс. руб., в том числе:

№	Организация должник	Документ подтверждающий задолженность	Срок задержки платежа, дней	Сумма задолженности, руб.	% отчисления в резерв	Сумма резерва, руб.
1	АНИКС ООО	Договор аренды недвижимого имущества № 110 от 01.04.2019	Более 90 дней	496	100	496
2	АНИКС ООО	Договор на выполнение работ по производству продукции №107 от 18.04.2019	Более 90 дней	8 488	100	8 488
3	Бунаков Роман Васильевич ИП	Договор поставки № 27 от 24.07.2018	Более 90 дней	32	100	32
4	КАСКАД ООО	Договор № 50 от 07.09.2020 г.	Более 90 дней	149	100	149
5	Компания ТрансТелеКом Макрорегион Сибирь Филиал АО	IR002672 от 19.06.2020	Более 90 дней	193	100	193
6	ПРОСТОР ФИРМА ООО	Агентский договор № 184/1 от 12.03.2020	Более 90 дней	63	100	63
7	Свободинский электромеханический завод ООО	Договор поставки №239 от 03.03.2021г.	Более 90 дней	379	100	379
8	СИСТЕМА ООО	Договор купли-продажи от 27.05.2020	Более 90 дней	10	100	10
9	СЕН МИШЕЛЬ ГРУП ИНТЕРНЕСНЛ ООО	Договор № SMGI 201297TM от 24.12.2020	Более 90 дней	80	100	80
10	Нижегородова Наталья Сергеевна ИП	Договор поставки б/н от 19.10.2020 г.	Более 90 дней	375	100	375
11	ИРКУТ БКТ АО	13/08-19/01 от 13.08.2019	Более 90 дней	2	100	2
12	Азарова Юлия Александровна ИП	Договор об оказании маркетинговых услуг № 36 от 21.07.2020 г.	Более 90 дней	87	100	87
13	АКБ-ПРОФИ ООО	Договор поставки №25 от 24.07.2018	Более 90 дней	68	100	68
ИТОГО				10 423		

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» формы № 1 бухгалтерской отчетности.

в тыс.руб.

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022
Строка 15201 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	93 234	349 077
Сч.60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	93 234	349 077
Строка 15202 «Покупатели и заказчики», в том числе:	13 214	56 657
Сч.62.02 «Авансы полученные»	15 515	67 493
Сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплате»	(2 302)	(10 836)
Строка 15203 «Расчеты по налогам и сборам», в том числе:	3 139	11 342
Сч.68.01 «Налог на доходы физических лиц»	184	1 008
Сч.68.04 «Налог на прибыль»	2 834	9 816
Сч.68.07 «Транспортный налог»	3	3
Сч.68.08 «Налог на имущество»	46	42
Сч.68.10 «Земельный налог»	72	125
Строка 15204 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	4 014	15 984
Строка 15205 «Задолженность перед персоналом»	6 527	6 248

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022
Строка 15206 «Расчеты с подотчетными лицами»	153	5
Строка 15207 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	618 914	459 056
Итого по строке 1520	739 195	898 021

Расшифровка займов и кредитов по строке 1510

тыс.руб.

Наименование контрагентов, № договора	Срок гашения	Остаток на 31.12.2021	Приход	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Бэттери-комплекс ООО		74 460			72 719
Договор о предоставлении товарного кредита №1 ТК/БК от 01.06.2019 г.	31.12.2026	71 304		1 741	69 563
Договор о предоставлении товарного кредита №2 ТК/БК от 16.09.2019 г.	31.12.2026	3 156			3 156
Универсал-бат ООО (Договор займа № 4 от 27.03.2020 г.)	30.11.2021	46 400		45 400	1 000
ВСЕГО		120 816		47 141	73 719

Кредиты, в 2022 г. не получало, общая сумма погашенных кредитов в 2022 г. 47 141 тыс. руб. Задолженность по кредитам на конец отчетного 2022 года в размере 73 719 тыс. рублей.

Проценты начисляются ежемесячно, сумма начисленных процентов по кредитам в 2022 году составила 8 377 тыс. руб., проценты отражены в внереализационных расходах (стр.2330 Формы «Отчет о финансовых результатах») задолженность по кредитным процентам на конец отчетного года составила - 693 тыс. руб.

6. Расшифровка существенных статей формы «Отчет о финансовых результатах» (ПБУ 9/99, 10/99)

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и (строка 2110)

Выручка в 2022 году по всем видам деятельности в отчетном периоде получена в сумме 1 645 060 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом наблюдается уменьшение показателя выручки на 7,6 %. Выручки, полученной не денежными средствами, не имелось.

Наименование основных видов выручки	Сумма выручки 2022, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма выручки 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Изменени е, тыс. руб.
Производство АКБ	1 487 206	90	1 567 031	87,9	-79 825
Прочая реализация товаров	4 838	0	17 923	1	-13 085
Реализация товаров на экспорт	118 012	7	176 689	9,9	-58 677
Услуги по переработке сырья	35 004	2	20 545	1,2	14 459
ИТОГО	1 645 060	100	1 782 188	100	-137 128

Себестоимости продаж (строка 2120)

Формирование расходов на счетах 20, 25, 26 осуществляется:

- затраты на производство продукции, работ, услуг собираются по дебету счета 20 по субсчетам;

-затраты общепроизводственного назначения собираются по дебету счета 25, в конце отчетного периода распределяются между видами продукции пропорционально объему выпуска;

- общехозяйственные расходы полностью списываются на счет реализации счета 90 без распределения по видам деятельности.

Наименование основных видов расходов	Сумма расходов 2022, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма расходов 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Изменение, тыс. руб.
Производство АКБ	1 259 642	92	1 392 086	88,5	-132 444
Прочая реализация товаров	2 447	0	6 887	0,4	-4 440
Реализация товаров на экспорт	109 525	8	173 809	11	-64 284
Услуги по переработке сырья	504	0	660	0	-156
ИТОГО	1 372 119	100	1 573 442	100	-201 323

Расшифровка коммерческих (строка 2210) и управленческих расходов (строка 2220)

Состав коммерческих расходов:

тыс.руб.

Статья затрат	2021 год	2022 год
Аренда имущества	108	155
Вознаграждение за хранение	1 834	2 616
Заработная плата	32 737	27 067
Информационные услуги	289	115
Материальные затраты	3 243	348
Налоги на оплату труда	7 153	4 516
Начисление премии (бонуса) при выполнении объема закупок	3 896	1 850
Отчисления в резерв	3791	1 951
Почтовые расходы	25	
Прочие коммерческие расходы	454	248
Расходы на рекламу	507	1 956
Командировочные расходы	3 890	2 479
Спецпитание	2 642	
Таможенные расходы	130	254
Транспортные расходы	22 657	22 743
ИТОГО:	83 356	66 297

Состав управленческих расходов:

тыс.руб.

Статья затрат	2021 год	2022 год
Амортизация	345	214
Аренда имущества	1 456	1 286
Аудиторские услуги	300	300
Ведение бухгалтерских услуг	8 849	8 600
Заработная плата	21 328	30 339
Информационные услуги	2 674	3 300

Командировочные расходы	1 124	1 185
Лицензирование	249	278
Материальные затраты	2 162	1 506
налоги на оплату труда	5 149	5 515
Обслуживание а/м	102	142
Обучение персонала	24	8
Отчисления в резерв	2 550	2 264
Охрана труда, обеспечение норм.условий труда	242	625
Почтовые расходы	197	161
Представительские расходы	76	42
Прочие общехозяйственные расходы	2 325	2 109
Расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря (сч.26)	828	1 081
Система качества	492	217
Спецпитание	295	389
Таможенные расходы	74	82
Транспортные расходы	2 603	3 306
Юридические услуги	27	2 267
ИТОГО:	53 470	65 218

Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340, 2350)

тыс.руб.

Наименование основных видов прочих доходов и расходов	2021 год		2020 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Благотворительность, спонсорство		462		176
Доходы (расходы) от аренды (субаренды)	2161	432		61
Доходы (расходы) от реализации ОС	286	362		
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ, неликвидов и т.п.	70749	70330	15 910	19 522
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	27761	36965	80 139	78 322
Излишки имущества, выявленные в результате инвентаризации	30967		2 247	1 517
Компенсация за задержку зарплаты		31		77
Курсовые разницы	1633	971	2 825	1 405
Налоги и сборы		118		220
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		1650	237	2 731
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2870	6463	3	3 528
Продажа (покупка) иностранной валюты	69120	71333	8 631	8 612
Проценты к получению(уплате)	30643	5870	6 824	4 020
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-1005	5 203	14 561	6 685
Прочий доход фактически осуществленных расходов, направленных на фин. предуп.	44			
Расходы на услуги банков		1206		1 899
Расходы на услуги факторинговых компаний		5582		8 818
Расходы не учитываемые при налогообложении		1 388		1 408
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		3		22

Резерв по сомнительным долгам	685	10963	1 606	963
Списание НДС на расходы		442		280
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	19298	95 850		80 852
ИТОГО	255 213	315 624	132 983	221 118

Информация о затратах на энергетические ресурсы

тыс.руб.

Наименование	2021 год	2022 год
Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	46 366	62 817
<i>В том числе:</i> теплоэнергия	2 778	6 539

Информация о природоохранных мероприятиях

За 2022 год были произведены расходы, связанные с экологической деятельностью на следующие мероприятия:

- проведение замеров выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух – 50 тыс.руб.;
- замеры в жилой застройке – 75 тыс.руб.

Так же запланированы следующие мероприятия по охране природопользования на 2023 год:

- проведение замеров выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух – 55 тыс.руб.;
- замеры в жилой застройке – 80 тыс.руб.

Налоги

В 2021 году уплачено налогов и страховых взносов на сумму 124 956 тыс.руб. в том числе:

- расчеты по налогам и сборам- 63 819 тыс.руб.,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 14 027 тыс.руб.

7. СПОД (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние предприятия, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Проведение специальной операции на Украине с 24 февраля 2022 г. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства:

Расшифровка движения резерва на выплату отпусков

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислен резерв	Восстановлен (погашен) резерв	Списана как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	19 207	(13 941)	20 463		12 685
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	19 207	(16 764)	8 198		12 685

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 12 685 тыс. руб.

Условные обязательства Условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31 декабря 2022г Общество не имеет.

9. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация о связанных сторонах Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Актех Энергия Трейд».

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Объем операций, тыс.р.	Объем не завершённых операций	Срок завершения операций
1	Жилин Николай Александрович	Гражданин РФ	Участник общества	16.05.2019	Генеральный директор	-	-	-
2	ООО "Аккумуляторные технологии"	665420, Иркутская область, город Свирск, улица Промучасток, дом 1	Доля поставки работ, услуг, товаров составляет 20% и более от общей суммы расходов аудируемого лица - Договор подряда (переработки давальческого сырья) от 01.07.2018 № 1Пд; Договор возмездного оказания услуг №188/1 от 28.05.2019; Договор № 172 от 01.08.2018 г.; Договор возмездного оказания услуг №190 от 28.05.2019	01.07.2018	Услуги по переработке сырья	161 858	986	01.02.2023

Перечень субъектов, на которые ООО «Актех Энергия Трейд» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Актех Энергия Трейд»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами	Объем операций, тыс.р.	Объем не завершённых операций	Срок завершения операций
1	ООО "АВТОРУС Б ЛОГИСТИК"	117186, Москва, Нагорная, дом № 33, корпус 1	доля поставки работ, услуг, товаров составляет 20% и более от выручки аудируемого лица- Договор на выполнение работ по	01.01.2021	Продажи АКБ	358 869	47 769	20.02.2023

			производству продукции №121 от 09.07.2019; Договор поставки №41 от 18.09.2018; Агентский договор 41/1 от 02.10.2018					
2	ООО "ВостСибАккумулятор"	665420, Иркутская обл, Свирск г, Промучасток ул, строение 1	доля поставки работ, услуг, товаров составляет более 20% и более от выручки аудируемого лица Договор подряда (переработки давальческого сырья) № 33/2 от 01.07.2020г.; Договор поставки №33/1 от 01.07.2020г.; Товарный кредит(свинец) 35/2 от 01.07.2020г.	01.01.2021	Услуги по переработке услуг, Продажа АКБ, предоставлен ие товарного кредита	387 995	5 699	01.03.2023

Резерв по сомнительным долгам не создавался по данным связанным сторонам, списание задолженности не реальной к списанию не производилось.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Актех Энергия Трейд» - отсутствуют.

Информация о конечном бенефициаре

Единственным участником ООО «АктехЭнергияТрейд» является Гражданин РФ Жилин Николай Александрович. По имеющейся информации, полученной на сайте налоговой службы РФ, ИНН Жилина Николая Александровича конечного бенефициара № 800100726084.

10. Информация по непрерывности деятельности

Непрерывность деятельности Руководство Предприятия оценило способность продолжать непрерывно свою деятельность, существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности отсутствует. Предприятие не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сложная эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения, вводимые ограничения не оказали влияния на деятельность предприятия. Общество с ограниченной ответственностью «АктехЭнергияТрейд», относится к организациям, осуществляющим охрану общественного порядка и собственности в непрерывном режиме. Работники ООО «АктехЭнергияТрейд» продолжали работать в обычном режиме с использованием средств индивидуальной защиты.

Геополитическая обстановка в мире обострилась. Это оказывает негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обстоятельства, которые не повлияли на непрерывность деятельности, в связи с проведением СВО:

- количество мобилизованных сотрудников
- необходимость участия в восстановлении подшефных районов в ЛДНР
- влияние санкций на сбыт продукции, услуг
- влияние санкций на производство (комплектующие, сырьё, технологии и т.п.)
- влияние санкций на аффилированные структуры (физические и юридические лица)
- вероятность потери ключевых поставщиков и покупателей

Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение деятельности. У предприятия отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение деятельности. У Общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Налог на прибыль ООО «АктехЭнергияТрейд» для расчета отложенного налога на прибыль применяет балансовый метода учета, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с 2020 года.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 11 932 тыс. руб. (2021г. – 3 523 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 1201 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов амортизации объектов основных средств, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 189 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и курсовыми разницеми.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 10 920 тыс.руб. (2021 г. –3 041 тыс. руб.).

Движение отложенных налоговых активов в 2021 году:

тыс.руб.	
Остаток на 31.12.2021	1 230
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	9 037
Погашено в уменьшение налоговых платежей	10 237
Остаток на 31.12.2021 (строка 1180 баланса)	29

Отложенные налоговые активы Общества сформированы в результате отличия суммы амортизации основных средств, образования временных разниц, возникших при создании резерва по сомнительным долгам, а также в результате различий в правилах оценки расходов будущих периодов и оценочных обязательств.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021 году:

тыс.руб.	
Остаток на 31.12.2020	717

Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	21 002
Погашены на увеличение налоговых платежей	21 192
Остаток на 31.12.2021 (строка 1420 баланса)	527

Отложенные налоговые обязательства возникли в результате разницы между бухгалтерской и налоговой амортизацией основных средств.

12. Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период –отсутствует.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды –отсутствуют

13. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, Изменения в учетной политике. Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2022 год не вносились. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде отсутствуют.

14. Заключительная часть

Интерпретация руководством Общества законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены 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 предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находятся Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного законодательства является высокой.

Генеральный директор
ООО «АкткхЭнергияТрейд

Н.А. Жилин

31 марта 2023 года