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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	713	(712)	-	(386)	456	(2)	-	-	-	327	(257)
	5210	за 2021г.	12 244	(10 780)	-	(11 531)	10 159	(91)	-	-	-	713	(711)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	370	(369)	-	(370)	370	(2)	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	5 916	(4 452)	-	(5 545)	4 173	(91)	-	-	-	370	(369)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	5 985	(5 985)	-	(5 985)	5 985	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	327	(327)	-	-	-	70	-	-	-	327	(257)
	5213	за 2021г.	327	(327)	-	-	-	-	-	-	-	327	(327)
Прочие	5204	за 2022г.	16	(16)	-	(16)	16	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	16	(16)	-	-	-	-	-	-	-	16	(16)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 910	9 428	10 263
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

4. Запасы

4.1. 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	балансовая стоимость	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	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	398 551	-	398 551	43 091	(57 401)	-	-	X	384 240	-	384 240
	5420	за 2021г.	437 560	-	437 560	124 262	(163 271)	-	-	X	398 551	-	398 551
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 127	-	1 127	2 485	(3 612)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	1 127	-	1 127	86	(86)	-	-	-	1 127	-	1 127
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	397 272	-	397 272	29 494	(42 546)	-	-	2 975	384 221	-	384 221
	5423	за 2021г.	436 231	-	436 231	114 025	(152 983)	-	-	-	397 272	-	397 272
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	152	-	152	11 112	(11 244)	-	-	-	20	-	20
	5426	за 2021г.	202	-	202	10 152	(10 202)	-	-	-	152	-	152
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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.	578 349	(2)	325 351	-	(317 731)	-	-	-	-	-	585 969	(2)
	5530	за 2021г.	502 374	-	453 843	-	(377 868)	-	-	-	-	-	578 349	(2)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	383 483	(2)	72 857	-	(45 699)	-	-	-	-	-	410 641	(2)
	5531	за 2021г.	375 052	-	227 534	-	(219 103)	-	-	-	-	-	383 483	(2)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	194 866	-	252 494	-	(272 032)	-	-	-	-	-	175 328	-
	5533	за 2021г.	127 322	-	226 309	-	(158 765)	-	-	-	-	-	194 866	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	578 349	(2)	325 351	-	(317 731)	-	-	X	-	-	585 969	(2)
	5520	за 2021г.	502 374	-	453 843	-	(377 868)	-	-	X	-	-	578 349	(2)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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.	38 458	1 013	-	(5 178)	(4 019)	-	-	-	30 380
	5580	за 2021г.	31 131	188 355	-	(181 028)	-	-	-	-	38 458
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	35 676	52 950	-	(58 944)	(4 016)	-	-	-	30 245
	5581	за 2021г.	27 148	133 131	-	(124 603)	-	-	-	-	35 676
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 544	19 742	-	(21 087)	-	-	1 065	-	134
	5583	за 2021г.	2 240	47 023	-	(46 719)	-	-	-	-	2 544
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	238	7 182	-	(7 420)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	1 743	8 201	-	(9 706)	-	-	-	-	238
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	38 458	1 013	-	(5 178)	(4 019)	X	-	-	30 380
	5570	за 2021г.	31 131	188 355	-	(181 028)	-	X	-	-	38 458

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	42 546	137 262
Расходы на оплату труда	5620	7 206	8 336
Отчисления на социальные нужды	5630	1 251	1 475
Амортизация	5640	2	91
Прочие затраты	5650	12 373	11 651
Итого по элементам	5660	63 378	158 815
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	63 378	158 815

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	159	451	(432)	-	178
в том числе:						
Резерв по страховым взносам	5701	24	68	(65)	-	27
Резерв ежегодных отпусков	5702	135	383	(367)	-	151

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

8. 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	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Пахомова Светлана Константиновна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

6 февраля 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «ФПГ-Нефтехимпром»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФПГ-Нефтехимпром» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Раздел 1. Общие сведения.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ФПГ-Нефтехимпром»
ИНН/КПП организации:	5904120283/ 590401001
Дата создания (государственной регистрации):	31.12.2004
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Инспекция ФНС России по Свердловскому Району г. Перми
Директор:	Пахомова Светлана Константиновна
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	10 000 руб.
Участник Общества:	Матыцын Владимир Александрович
Состав исполнительного органа ООО «ФПГ-Нефтехимпром»:	Директор
Юридический адрес:	614033, Пермский край, г. Пермь, ул. Бахаревская, 53, оф 23

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

- за 2022 год - 8 человек;
- за 2021 год - 10 человек.

2. Основные виды деятельности организации в 2022 году:

- 46.69.5 - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;

3. Сведения об обособленных подразделениях организации

В состав организации входят:

- Обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс по адресу г. Пермь, ул. 3-я Набережная 42.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ФПГ-Нефтехимпром» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

− бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.;
− отчет о финансовых результатах за 2022 год;
− отчет об изменениях капитала за 2022 год;
− отчет о движении денежных средств за 2022 год;
− табличные формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
− текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответсвующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическимими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатах», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства не менее одного раза в год, в срок до 31 декабря отчетного года;
- готовая продукция, товары на складе – 2 раза в год в срок до 31 декабря отчетного года;
- товарно-материальные ценности не менее одного раза в год, в срок до 31 декабря отчетного года.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

6. Нематериальные активы

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

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату - по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

7. Изменения и дополнения в учетную политику (основание п. 21 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств, капитальных вложений, аренды и документооборота в связи с началом применения с 01.01.2022 года федеральных стандартов бухгалтерского учета:

1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 1204н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020). За первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказания 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;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Способ контроля ОС ниже установленного Обществом лимита - на забалансовом счете «ОС стоимостью ниже установленного организацией лимита».

К основным средствам также относятся неотделимые улучшения в виде капитальных вложений в арендованные объекты ОС.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов ОС.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	От 5 до 30
Сооружения	От 3 до 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 5 до 10
Транспортные средства	От 2 до 30
Земельные участки	От 10 до 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 15
Прочие основные фонды	От 1 до 30

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке установленным п.38 ФСБУ 6/2020.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов.

2) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются Обществом в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В частности, это затраты на:

- приобретение и использование имущества, которое планируется включить в основные средства;
- доставку, монтаж, установку и другие затраты на доведение объекта до рабочего состояния;
- пусконаладочные работы и испытания;
- строительство, подготовку документации для него и организацию строительной площадки;
- улучшение и восстановление основных средств.

Капитальное вложение признается Обществом при соблюдении следующих условий:

- высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в будущем в течение более 12 месяцев;
- сумму затрат можно определить.

Капвложения по их завершении признаются объектами основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

3) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ретроспективно не отражаются.

При отнесении договоров аренды к неоперационной (финансовой) аренде Общество руководствуется п.25 ФСБУ 25/2018.

При отнесении договоров аренды к операционной аренде Общество руководствуется п.26 ФСБУ 25/2018.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 Арендатор может не признавать ППА в любом из следующих случаев:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Арендная плата по операционной аренде признается в составе расходов по обычным видам деятельности и отражается на счете, 26, 44 каждый отчетный период в течение срока аренды, (если арендуемый объект используется при производстве или продаже продукции, реализации товаров, выполнении работ, оказания услуг.)

Расходы на текущий ремонт полученного в аренду имущества отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде завершения работ.

Общество не является арендодателем, информация об учете у арендодателя не раскрывается.

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения.

В отношении применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года, общество руководствуется определением понятия арендных платежей, в целях применения настоящего стандарта, указанных в п. 7.

Если какие-то платежи по договорам аренды не относятся к классическим арендным платежам в том смысле, который вкладывает в них ФСБУ 25/2018, Общество учитывает их в текущих расходах.

4) ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество применяет перспективно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, сопровождается надписью "Исправлено" и должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Общество хранит подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в установленном Обществом порядке, с обязательным информированием:

- главного бухгалтера;
- или иного должностного лица экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- либо лица, с которым заключен договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

8. Изменение сравнительных показателей

Существенных изменений сравнительных показателей на начало года не производилось.

9. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Списываются запасы одновременно с признанием выручки от их продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Распределение транспортных расходов. Общество включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, Общество делит пропорционально их стоимости без учета НДС (п.11 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Примеры признаков обесценения:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость

определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Выданные Обществом беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты (основание п.23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам);
- возвращенные денежные средства (авансы) поставщикам;
- поступления от покупателей (заказчиков);
- возвращенные денежные средства (авансы) покупателям;
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

13. Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Информации об изменениях оценочных значений раскрывается Обществом на основании Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

15. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Признание доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.):

− организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

− сумма выручки может быть определена;

− имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

− право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе процентов к получению по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

17. Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, а также оказанными услугами, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров, оказанием услуг.

18. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

19. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

20. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает информацию:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Раздел 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствовали.

2. Результаты исследований и разработок

Результаты исследований и разработок в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствовали.

3. Основные средства

Основные средства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отражены в размере 70 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 2 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 1 464 тыс. руб.

В течение 2022 года основные средства не приобретались.

Проведя анализ фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств с истекшим сроком полезного использования на начало 2022 г, Общество произвело работы по определению целесообразности и рациональности использования данных объектов:

1) проверку технической документации, соответствия стандартного и фактического режима эксплуатации, с учетом естественных условий;

2) анализ физического и морального износа объектов;

3) анализ возможного использования отдельных частей;

4) возможность восстановления объектов и ее экономическая целесообразность;

5) возможность получения от использования того или иного сооружения или оборудования экономических выгод в будущем;

6) целесообразность, рациональность, возможные сроки использования, имеющихся на балансе основных средств;

7) анализ существенности доли таких объектов на балансе организации.

Учитывая все факторы при выполнении анализа, Обществом принято рациональное решение:

- на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 31.12.2022 г. сделать единовременную корректировку основного средства «Сервер HP DL360G7 2xES649 (2/53GHz-12M Six Core (2 ma/32 GB RDIMM/P410i (512Mb))» с пересчетом срока полезного использования в сумме 70 124 рубля 09 копеек.

- перевести полностью самортизированные основные средства, а именно «Оборудование для производства тары» и «Устройство перемотки кабеля УПК-14 ПГРК с РКУ» в долгосрочные активы к продаже, в связи с тем, что оборудование не приносит

организации экономические выгоды. В течении 2023 года основные средства будут проданы.

Переоценка основных средств на 31.12.2022 года не проводилась.

Руководство Общества проанализировало арендные операции по старым договорам, исполнение по которым началось до 01.01.2022 года и классифицировало такие договоры, как операционную аренду, т.к. право собственности на арендуемое имущество остается за арендодателем, величина арендных платежей не велика и существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества, риски и экономические выгоды обусловленные правом собственности на предмет аренды несет арендодатель. В связи с этим сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

Общество арендует недвижимое имущество (офисные помещения) у ООО «Инвест-Капитал».

Общество не признает право пользования активом по данному объекту аренды, в соответствии с п.11. ФСБУ 25/2018. т.к. рыночная стоимость помещения взятого в аренду без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

Общество арендует недвижимое имущество (складские помещения) у ООО «ПЭМЗ».

Платежи по данному арендному договору установлены в переменной сумме (выражены в процентах от выручки арендатора) и не зависят от ценовых индексов и процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, п. п. б п. 7 ФСБУ 25/2018, п. 28 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

По общему правилу такие арендные платежи не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательств по аренде.

Данные арендные платежи Общество характеризует как «плавающие платежи» и учитывает их в текущих расходах по мере наступления срока признания их в расходах, п. п. «b» п. 38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

5. Отложенные налоговые активы

На 31.12.2022, 31.12.2021 года отложенный налоговый актив отражен в сумме 32 тыс. руб. с резерва на оплату отпусков. На 31.12.2020 г. отложенный налоговый актив отсутствует.

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обеспечения по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены в Приложении № 4 Табличных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Общество провело оценку ликвидности и сравнение фактической себестоимости остатков запасов с чистой стоимостью продажи и установило, что запасы ликвидны и фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. Создание резерва под обесценение запасов не целесообразно.

8. Налог на добавленную стоимость

Остатки по налогу на добавленную стоимость на 31 декабря 2022 г.; 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали. На 31.12.2020 г. налог на добавленную стоимость составлял 5 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. представлена Приложениях № 5.1 и 5.2 Табличных пояснений.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках, тыс. руб.	260	192	51

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Наименование оборотного актива	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)
Office Home and Business 2016 32-bit/x64 Russian Russia Only DVD	6	21	36
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн"	2	0	2
Итого	8	21	38

12. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. участниками (участником) Общества являлись:

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)	Уставный капитал, руб.		
		На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Матыцын Владимир Александрович	100 %	10 000	10 000	10 000

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2022, 2021 и 2020 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

13. Добавочный капитал

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствовал.

14. Резервный капитал

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствовал.

15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам 2022 года прибыль Общества составила 940 011 тыс. рублей. На 31.12.2021 г. прибыль Общества 938 518 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 910 351 тыс. руб.

16. Заемные средства

Информация о заемных средствах на 31 декабря 2022 г. представлена Приложениях № 5.3 Табличных пояснений.

Организация в 2022 г. не осуществляла выдачу и получение заемных средств.

17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2022 г.; на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022 г. раскрыта в Приложении № 7 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Изменения оценочных значений таких, как корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период у Общества отсутствовали.

В бухгалтерском учете Общества в 2022 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по отпускам. На 01.01.2022 года резерв составлял – 159 тыс. руб. Создан резерв в 2022 году на сумму 451 тыс. руб., погашено резерва на отпуска в сумме – 432 тыс. руб. На 31.12.2022 года остаток резерва по отпускам составляет – 178 тыс. руб.

19. Прочие обязательства

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2022 г.; на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

20. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. раскрыта в Приложениях № 5.3 и 5.4 Табличных пояснений.

21. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2022 г.; на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

22. Выручка

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в таблице:

Выручка	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Кабельная продукция	37 203	102 065
Лента стальная	17 776	68 761
Прочее	1 725	6 114
Итого:	56 704	176 940

За 2022 год 3,45 % выручки Общества (сумма 1,96 тыс. руб.) приходится на одного контрагента.

Выручка за 2022 год уменьшилась на 68 % по сравнению с 2021 годом.

Общество оценило остатки на складе товаров и приняло решение не производить закуп новых позиций, а осуществлять реализацию текущих остатков на складе организации с последующим закупом минимально необходимых товаров для дальнейшей реализации.

23. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Материальные затраты на кабельную продукцию	27 394	78 217
Материальные затраты на ленту стальную	15 107	55 152
Материальные затраты прочие	45	3 893
Итого:	42 546	137 262

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе статей затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Товары	42 546	137 262
Итого:	42 546	137 262

24. Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Амортизация основных средств	2	91
Расходы на оплату труда	7 206	8 336
Аренда помещений	137	137
Расходы на уплату страховых взносов в связи с оплатой труда	1 251	1 475
Расходы на информационные, консультационные и юридические услуги	969	975
Лицензирование и сертификация	23	17

Прочие	0	321
Итого:	9 588	11 351

25. Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Коммерческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Аренда складских помещений	10 320	8 830
Погрузка товара (в т.ч. подача, уборка вагонов, крепление груза и т.п.)	325	243
Транспортные услуги	599	1 129
Прочие	0	0
Итого:	11 244	10 202

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении № 6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Прочие доходы и расходы

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Прочие доходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Доходы от продажи материалов	2 491	6
Реализация основных средств	0	2 080
Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	5 464	0
Оприходование материалов	0	6
Прочие доходы	34	0
Итого:	7 989	2 092

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Прочие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Расходы от продажи материалов	0	7
Реализация ОС	0	1 372
Услуги банка	47	54

Резерв по сомнительным долгам	0	2
Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	11 199	0
Прочие внереализационные расходы	4 278	8
Итого:	15 524	1 443

27. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Примечание
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20%	2 198	33 982	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный расход по налогу на прибыль	440	6 796	Убыток (прибыль) до налогообложения *20%
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	0	32	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	0	0	
Отложенный налог на прибыль	0	32	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	774	5 840	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	774	5 840	Лист 02 декларации по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20%, правила налогообложения не менялись.

28. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н,

связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированные лица и связанные стороны Общества:

- Матыцын Владимир Александрович - учредитель;
- Пахомова Светлана Константиновна - Директор организации.

Бенефициарный владелец Общества:

Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
Матыцын Владимир Александрович	590703158458	100

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

В 2022 и 2021 годах выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

В 2022 и 2021 годах поступления дивидендов в пользу Общества не производилось.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит директора и начальника планово-экономического отдела.

Общая сумма вознаграждения за 2022 г., 2021 г., выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период (за вычетом НДФЛ)	3 263	2 506
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период (НДФЛ, страховые взносы)	1 097	848

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

29. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью

людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2022 и 2021 годах в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

30. События после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

31. Информация о государственной помощи.

Учет государственной помощи ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

32. Информация по сегментам.

Основным видом деятельности Общества является торговля кабельной продукцией, выручка от реализации которой составляет 66 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

33. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом проведена оценка способности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества в 2022 году отсутствовали:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- операционные или географические сегменты, в рамках которых происходило прекращение деятельности;
- активы и обязательства, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества составили 30 558 тыс. руб., оборотные активы 970 476 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:
- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

34. Информация об участии в совместной деятельности

Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н.

У Общества отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

35. Управление финансовыми рисками

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что

Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Дальнейшее влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии.

В 2022 году распространение коронавирусной инфекции существенно снизилось. Меры, принимаемые разными странами для сдерживания распространения заболевания, были сняты. Влияния пандемии на операционную деятельность Компании в 2022 году нет.

Общество оценивает кредитный риск, как незначительный. Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения обязательств. Общество не имеет кредитов.

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Общество оценивает правовой риск, как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим договорам (как по доходным, так и по расходным).

36. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2022 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

Общество считает, что по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства (выданные гарантии и поручительства) является маловероятным, в связи с чем информация о выданных гарантиях и поручительствах раскрытию не подлежит на основании п. 25 ПБУ 8/2010.

37. Применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

По данным на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют договоры, с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

38. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде исправлений ошибок прошлых лет в отчетности Общества не было.

39. Пояснения по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Общество в 2022 году не осуществляло расчеты в иностранной валюте. Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте у Общества нет.

Директор _____ Пахомова С.К.

06 февраля 2023 г.