Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Подольскогнеупор" за 2022 год

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.	142	(120)	-	-	-	(5)	-	-	-	142	(125)
	5110	за 2021г.	142	(115)	-	-	-	(5)	-	-	-	142	(120)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	142	(120)	-	-	-	(5)	-	-	-	142	(125)
	5111	за 2021г.	142	(115)	-	-	-	(5)	-	-	-	142	(120)

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	1	1	1
в том числе: Прочие нематериальные активы	5131	1	1	1

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.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	91 483	(67 537)	552	(1 484)	1 262	(3 627)	-	-	-	90 551	(69 903)
	5210	за 2021г.	126 233	(72 518)	311	(212)	212	(5 255)	-	-	-	126 332	(77 561)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	51 189	(39 463)	552	(1 205)	1 124	(3 030)	-	-	-	50 534	(41 368)
	5211	за 2021г.	54 416	(46 205)	311	(182)	182	(3 081)	-	-	-	54 545	(49 104)
Здания	5202	за 2022г.	32 178	(23 005)	-	(100)	54	(399)	-	-	-	32 079	(23 350)
	5212	за 2021г.	62 749	(20 674)	-	-	-	(1 894)	-	-	-	62 749	(22 568)
Сооружения	5203	за 2022г.	5 392	(3 225)	-	(56)	26	(159)	-	-	-	5 336	(3 358)
	5213	за 2021г.	5 423	(3 682)	-	-	-	(179)	-	-	-	5 423	(3 861)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	2 148	(1 750)	-	(58)	58	(30)	-	-	-	2 090	(1 723)
	5214	за 2021г.	2 176	(1 030)	-	-	-	(74)	-	-	-	2 176	(1 104)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	106	(95)	-	-	-	(9)	-	-	-	106	(104)
	5215	за 2021г.	998	853	-	(30)	30	(29)	-	-	-	968	(852)
Земельные участки	5206	за 2022г.	470	-	-	(64)	-	-	-	-	-	406	-
	5216	за 2021г.	470	-	-	-	-	-	-	-	-	470	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	30 509	(10 773)	-	-	-	(1 014)	-	-	-	30 509	(11 747)
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Инвестиционная недвижимость	5221	за 2022г.	30 509	(10 733)	-	-	-	(1 014)	-	-	-	30 509	(11 747)
	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.	-	552	-	(552)	-
	5250	за 2021г.	-	311	-	(311)	-
в том числе: Модернизация Ячейки КСО-6 (2)	5241	за 2022г.	-	552	-	(552)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
ЛВС	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	311	-	(311)	-

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	-	6	4
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	406	470	470
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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.	500	-	21 245	(4 845)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	500	-	500	(500)	-	-	-	-	16 900
в том числе: Депозитный счет	5306	за 2022г.	500	-	21 245	(4 845)	-	-	-	-	500
	5316	за 2021г.	500	-	500	(500)	-	-	-	-	16 900
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	500	-	21 245	(4 845)	-	-	-	-	500
	5310	за 2021г.	500	-	500	(500)	-	-	-	-	16 900
											500

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.	78 341	(248)	78 093	395 056	(370 716)	191	-	X	102 681	(57)	102 624
	5420	за 2021г.	72 706	(453)	72 253	136 729	(131 094)	205	-	X	78 341	(248)	78 093
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	20 119	-	20 119	97 548	(839)	-	-	(60 969)	55 859	-	55 859
	5421	за 2021г.	20 361	-	20 361	39 590	(2 132)	-	-	(37 700)	20 119	-	20 119
Готовая продукция	5402	за 2022г.	20 224	(207)	20 017	6	(93 045)	167	-	96 100	23 285	(41)	23 244
	5422	за 2021г.	15 894	(392)	15 502	-	(42 372)	185	-	49 702	20 224	(207)	20 017
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	37 810	(40)	37 770	70 707	(63 121)	24	-	(22 070)	23 327	(16)	23 311
	5423	за 2021г.	36 079	(61)	36 018	72 197	(70 438)	20	-	(21)	37 810	(40)	37 770
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	187	-	187	25 103	(12 019)	-	-	(13 061)	210	-	210
	5425	за 2021г.	372	-	372	24 947	(13 151)	-	-	(11 981)	187	-	187
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	4 995	(4 995)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	5 500	(5 500)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Сведения о наличии дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2022 г., тыс. руб.		На 31.12.2021 г., тыс. руб.	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**26 597**	**(814)**	**55 903**	**(475)**
В том числе: - расчеты с покупателями и заказчиками	4 152	(789)	4 506	(450)
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 290	-	48 891	-
в том числе: авансы, выданные под приобретение запасов	19 074	-	37 400	-
- расчеты по налогам и сборам	4 070	-	1 766	-
- расчеты с персоналом по прочим операциям	279	-	260	-
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 806	(25)	480	(25)
ИТОГО	**26 597**	**(814)**	**55 903**	**(475)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2022 г., тыс. руб.		На 31.12.2021 г., тыс. руб.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	**814**	-	**475**	-
В том числе: - расчеты с покупателями и заказчиками	**814**	-	**475**	-

5.3. Сведения о наличии кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**642**	**642**
В том числе: - расчеты с покупателями и заказчиками	**642**	**642**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**27 086**	**13 474**
В том числе: - расчеты с поставщиками и подрядчиками	533	483
- расчеты с покупателями и заказчиками	18 040	7 034
- расчеты по налогам и сборам	6 655	3 429
- расчеты по социальному страхованию	603	1 325
- расчеты с персоналом	1 225	1 163
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	30	40
ИТОГО	**27 086**	**13 474**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года АО «Подольскогнеупор» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	105 668	6 871
Расходы на оплату труда	5620	34 389	29 821
Отчисления на социальные нужды	5630	6 695	5 605
Амортизация	5640	4 681	5 258
Прочие затраты	5650	53 594	75 815
Итого по элементам	5660	205 027	123 370
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(5 877)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	11 400	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	216 427	117 493

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 477	3 835	(3 294)	-	2 019
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1 477	3 835	(3 294)	-	2 019

8. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Подольскогнеупор» (далее - Общество) за 2022 год.

Общество создано в 1992 г. путем преобразования в процессе приватизации государственного предприятия «Подольский завод огнеупорных изделий» и является его правопреемником.

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Подольска № 1745 от 08 октября 1992 г., внесено в реестр под № 50:55:02204 от 29 мая 1998 г.

Свидетельство о регистрации № 593 от 08 октября 1992 г. выдано Московской Областной Регистрационной Палатой.

АО «Подольскогнеупор» поставлено на налоговый учет Инспекцией МНС РФ по г. Подольску № 5036 с присвоением ИНН 5036004008 КПП 503601001.

Место нахождения АО «Подольскогнеупор»» согласно учредительным документам: 142101, Московская область, г. Подольск, ул. Плещеевская, д. 15А.

Основными видами деятельности АО «Подольскогнеупор» в соответствии с Уставом и присвоенными кодами статистики являются:

- производство огнеупорной продукции (код по ОКВЭД 23.20);
- производство деревянной тары (код по ОКВЭД 16.24);
- торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2);
- и т.п.

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года составляет 30.820 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в отчетном периоде - 31 человек.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Ерохин К.В., гражданин РФ (Протокол № 4 заседания совета директоров АО «Подольскогнеупор» от 06.07.2022 г.)

Состав совета директоров:

Алехина В.К. – председатель совета директоров – не работающая;

Ращупкин И.В. – член совета директоров – заместитель генерального директора по экономике и финансам;

Кузнецова И.В. – член совета директоров;

Шпенева В.С. – член совета директоров – не работающая;

Науменко Е.В. – член совета директоров - главный специалист коммерческого отдела.

Бенефициарным владельцем АО «Подольскогнеупор» является: Алехина Вера Константиновна

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Профит»

Сокращенное наименование: ООО «Аудит-Профит»

Государственный регистрационный номер: 1027739822660

ИНН/КПП предприятия: 7701200353/771501001

Адрес: 127254, г. Москва, Огородный проезд, д. 5, стр. 6, этаж 2, ком. 88

Тел: +7 (499) 706 8305

Адрес электронной почты: audit-profit1@yandex.ru

Данные о членстве аудитора в СРО: Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторских организаций 12006115571.

9. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована АО «Подольскогнеупор» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой предприятия, возглавляемой главным бухгалтером, по централизованной форме учета, в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете. Нормативно-правовых актов министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные Министерством финансов РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора № 71 от 31.12.2019 г. На основании приказа №51 от 30.12.2020 г. в учетную политику с 01.01.2021 г. внесены изменения в связи с вступлением в силу с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. На основании приказа № 54 от 31 декабря 2021 г. в учетную политику с 01.01.2022 г. внесены изменения в связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным Приказом Минфином России от 16.10.2018 № 208н.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2022 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российский компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, остановка международного авиасообщения. Все эти события в той или иной мере повлияли на деятельность российских компаний.

Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

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

Система внутреннего контроля Общества

Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления Общества.

Внутренний контроль осуществляется советом директоров Общества, ревизионной комиссией, генеральным директором, заместителем генерального директора по экономике и финансам, главным бухгалтером.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация ТМЦ, товаров, НЗП, готовой продукции, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Учет основных средств и капитальных вложений

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 100 000 рублей за единицу. Правила применения лимита для отдельных групп основных средств приведены в таблице:

Здания	независимо от стоимости
Сооружения	независимо от стоимости
Земельные участки	независимо от стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	более 100 000 руб. за единицу
Транспортные средства	независимо от стоимости
Офисное оборудование (компьютеры, принтеры, веб-камеры)	более 100 000 руб. за единицу
Производственный и хозяйственный инвентарь	более 100 000 руб. за единицу
Другие виды основных средств	более 100 000 руб. за единицу
Инвестиционная недвижимость	независимо от стоимости

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из элементов амортизации (первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта, т.е. периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило 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.

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. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основа.

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

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Затраты на капитальные вложения, связанные с улучшением и (или) восстановлением основных средств относятся на увеличение его первоначальной стоимости в момент, завершения таких капитальных вложений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

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

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения. Амортизация по инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Учет аренды

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

При передаче имущества в аренду Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Деятельность Общества по сдаче помещений в аренду не является ее основной деятельностью.

В 2022 году договоры аренды, по которым согласно ФСБУ 25/2018 требовалось бы признание Обществом, как арендатором, предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде отсутствуют.

Учет НМА

Для расчета амортизационных отчислений по всем нематериальным активам используется линейный способ, исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по всем группам однородных нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете способом накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Общество не переоценивает НМА по текущей рыночной стоимости.

Учет НИОКР

Способ списания расходов в бухгалтерском учете по НИОКР, давших положительный

результат, - линейный, срок применения результата НИОКР – в течение 1 года с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

Учет расходов на НИОКР осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с детализацией по конкретным направлениям.

Учет ТМЦ, товаров

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские, хозяйственные, офисные принадлежности, офисный инвентарь и прочее).

Учет поступления запасов ведется с использованием счета 10 «Материалы»; 41 «Товары», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция». Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Общество в бухгалтерском учете не использует.

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В зависимости от вида, характера и порядка приобретения учет всех видов запасов ведется по номенклатурным группам, партиям, номенклатурной единице (килограмм, штука, пачка метр и т.д.).

Оценка сырья, материалов и товаров при списании их на расходы ведется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов в Обществе относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по данному счету ведется по видам расходов.

В течение срока, к которому они относятся, учтенные на счете 97 расходы списываются равномерно в дебет счетов затрат либо на соответствующие источники финансирования.

Доходы Общества

Выручка Общества признается по методу начисления.

Расходы Общества

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

На счете 20 «Основное производство» собирается информация о расходах, связанных с производственной деятельностью Общества.

На счете 23 «Вспомогательное производство» собирается информация о затратах вспомогательного производства, расходы ежемесячно списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция» и себестоимость услуг, оказываемых арендаторам, расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» собирается информация о расходах, связанных с производственной деятельностью, которые ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по номенклатурным группам пропорционально затратам по основным материалам, учтенным на счете 20.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация об общехозяйственных расходах, расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 44 «Расходы на продажу» собирается информация о расходах на продажу, расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Финансовые вложения

В качестве единицы учета финансовых вложений Общество использует однородную совокупность финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения показываются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

Согласно Приказу Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н Общество создает резервы по сомнительным долгам и резервы под снижение стоимости (обеспечение) материальных ценностей.

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпусков.

Прибыль Общества

В Обществе применяется бесфондовый метод учета использования прибыли.

Использование нераспределенной прибыли прошлых лет, учтенной на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) может осуществляться только по решению участников Общества с оформлением соответствующего решения общего собрания.

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями Приказа Минфина от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02».

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

Учет налога на прибыль ведется балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В отчетном году внесены изменения в учетную политику в связи с изменением действующего законодательства.

Переход на правила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был осуществлен альтернативно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021 г., включают последствия указанной корректировки.

В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства был произведён анализ имеющихся на балансе Общества основных средств. Анализ показал, что основное

средство с инвентарным номером 123456880 - Здание (складской модуль), соответствует критериям инвестиционной недвижимости. Принято решение о переводе основного средства в состав инвестиционной недвижимости.

Переход на правила ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» был осуществлен перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

При переходе на ФСБУ 25/2018 в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 применен упрощенный способ перехода. На 01 января 2022 г. договоры аренды, по которым согласно ФСБУ 25/2018 требовалось бы признание предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде отсутствуют.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтер-ского баланса	Сумма на 31.12.2021 г. до корректировки	Корректировка	Сумма на 31.12.2021 г. после корректировки
Основные средства	1150	48 770	(24 824)	23 946
Инвестиционная недвижимость	1160	-	19 776	19 776
Отложенные налоговые активы	1180	731	629	1 361
Добавочный капитал	1350	4 166	(4 166)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	150 405	120	150 525
Отложенные налоговые обязательства	1420	944	(373)	571

10. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

Выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2022 год**	**2021 год**
Доходы от реализации готовой продукции собственного производства и покупных товаров	232 200	164 315
Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений, в т.ч.: - от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	25 251 18 090	23 854 -
Услуги	1 491	2 275
Итого, тыс. руб.	**258 942**	**190 444**

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие доходы	**2022 год**	**2021 год**
Проценты к получению	2 580	1 252
Восстановление оценочных резервов	-	1 099
Результат от реализации основных средств	4 977	-
Прочие	85	165
Итого	**7 642**	**2 516**

Прочие расходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие расходы	**2022 год**	**2021 год**
Ведение реестра акционеров	171	136
Налоги	705	1 016
Социальные выплаты	6 710	6 435
Расходы на услуги совета директоров	120	360
Расходы по оплате банковских услуг	262	212
Отчисления в оценочные резервы	365	348
Расходы, связанные с ликвидацией опасного производства	370	-
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	35	
Благотворительная помощь	700	10
Прочие	174	178
Итого	**9 612**	**8 695**

12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименования показателя	**2022 год**	**2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**40 545**	**12 772**
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 109	2 554
Постоянный налоговый расход	1 878	1 391
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/погашением временных разниц в отчетном периоде		
Изменение отложенных налоговых активов		
по незавершенному производству	138	(590)
по основным средствам	280	11
по резерву отпусков	108	(1)
по резерву под обесценения стоимости товаров	(5)	(4)
по резерву под обесценения стоимости готовой продукции	(33)	(37)
по резерву по сомнительным долгам	68	(399)
Итого	**556**	**(1020)**
Изменение отложенных налоговых обязательств		
по готовой продукции	(1 265)	64
по основным средствам	-	210
Итого	**(1 265)**	**274**
Итого отложенный налог за отчетный период	**(709)**	**(746)**
Текущий налог на прибыль за отчетный период	**(9 278)**	**(3 199)**
Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	**(9 987)**	**(3 945)**

13. Базовая и разводненная прибыль

Размер базовой и разводненной прибыли на акцию за 2022 и 2021 годы составил:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	30 558	8 827
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	513 666	513 666
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0595	0,0172
Разводненная прибыль, тыс. руб.	30 558	8 827
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	30 558	513 666
Разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0595	0,0172

14. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода у Общества не было условных фактов хозяйственной деятельности.

15. Информация об участии в совместной деятельности

В 2022 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

16. Информация о государственной помощи

В 2022 году Общество не получало государственную помощь и государственные субсидии.

17. Информация о дивидендах

Распределения и выплат дивидендов акционерам АО «Подольскогнеупор» в 2022 году не было.

18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами на 31.12.2022 г. по отношению к АО «Подольскогнеупор» являются:

1. Алехина В.К. – председатель совета директоров;
2. Ерохин К.В. – генеральный директор;
3. Ращупкин И.В. – член совета директоров;
4. Шпенева В.С. – член совета директоров;
5. Кузнецова И. В. - член совета директоров;
6. Науменко Е.В. - член совета директоров.

Информация по операциям со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Операции со связанными сторонами	2022	2021
1	Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, в том числе: - оплата по окладу - премии - отпускные - надбавки	12 111 3 204 8 155 513 239	8 727 2 349 5 724 460 194
2	Вознаграждение членам совета директоров	80	240
3	Персональная пенсия членам совета	6 135	4 966
4	Страховые взносы	2 186	1 523
5	Итого	20 512	15 456

На 31.12.2022 г. задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составляет 327 тыс. руб.

19. Информация о существенных незавершенных судебных делах и претензионных спорах

На 31.12.2022 г. существенных незавершенных судебных дел и претензионных споров нет.

20. Информация по сегментам

Организационная и управленческая структура Общества построена таким образом, что выделение операционных, географических и отчетных сегментов является нецелесообразным.

21. Влияние коронавирусной инфекции COVID-2019 на деятельность Общества

Периодические вспышки новой коронавирусной инфекции (коронавирус COVID-2019), не оказали существенного негативного влияния на годовые финансовые показатели и возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

22. События после отчетной даты

По мнению руководства Общества, существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

Генеральный директор
АО «Подольскогнеупор» К.В. Ерохин

29 марта 2023 года

