Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «РИВАЛЬ»

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации....4
2.Учетная политика и её изменения....4
2.1. Основа составления....4
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения....5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики....5
2.4. Критерий существенности....8
2.5. Бухгалтерский учет аренды....8
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности....9
2.7. Нематериальные активы....9
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство....10
2.9. Поисковые затраты....10
2.10. НИОКР....10
2.11. Финансовые вложения....11
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары....11
2.13. Незавершенное производство....12
2.14. Признание дохода....12
2.15. Порядок признания расходов....12
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов....13
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов....13
2.18. Порядок учета государственной помощи....14
2.19. Перечень сегментов....14
2.20. Учет договоров строительного подряда....14
2.21. Применение ПБУ 18/02....14
2.22. Учет специальных фондов....15
2.23. Связанные стороны....15
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....15
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:....15
3. Раскрытие существенных показателей отчетности....17
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....17
3.2. Основные средства....18
3.3. Незавершенные капитальные вложения....21
3.4. Доходные вложения в материальные ценности....22
3.5. Финансовые вложения....22
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды....22
3.7. Прочие внеоборотные активы....25
3.8. Запасы....25
3.9. Дебиторская задолженность....25
3.10. Прочие оборотные активы....26
3.11. Кредиты и займы....26
3.12. Кредиторская задолженность....27
3.13. Доходы будущих периодов....28
3.14. Договоры строительного подряда....28
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности....28
3.16. Прочие доходы и расходы....29
3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог....29
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли....30
3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию....30
3.20. Информация об операциях со связанными сторонами....30
3.21. Изменение оценочных значений....33
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении....33

3.22.1 Условные обязательства 33
3.22.2 Условные активы 33
3.22.3 Оценочные обязательства 33
3.23. Информация об участии в совместной деятельности 33
3.24. Государственная помощь 33
3.25. Информация по отчетным сегментам 33
3.26. Информация по прекращаемой деятельности 33
3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом 34
3.28. Движение денежных средств 34
3.29. Долевое строительство 35
3.30. Информация об исправленных существенных ошибках 35
3.31. Информация об операциях в иностранной валюте 35
3.32. Чрезвычайные факты 36
3.33. Информация о событиях после отчетной даты 36
3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 36
3.35. Допущение непрерывности деятельности 38
3.36. Информация об экологической деятельности 38

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РИВАЛЬ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2005 году. Его учредителями являются:
- Ночевкин Владимир Александрович, Пекшева Наталия Викторовна

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.
- распределение долей: Ночевкин В.А. 98,5%, Пекшева Н.В. 1,5%

1.2. Организация зарегистрирована по адресу:
- 391050, Рязанская обл, Спасский р-н, Спасск-Рязанский г, Советская ул, дом № 64
- Фактический адрес Организации391050, Рязанская обл, Спасский р-н, Спасск-Рязанский г, Советская ул, дом № 64.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:
- Обособленное подразделение Щелково КПП 505045003
- Обособленное подразделение Никифорово КПП 505045001

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,
- ОГРН 1056212000041,

1.6. Свидетельство о регистрации
- серия 62 №000455755 от 31.01.2005, Свидетельство о постановке на учет 62 № 000562000 от 10.03.2005

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
- Производство прочей мебели

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 72,5%.

1.9. Средняя численность за 2022 год составила 770,7 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет

1.11. Органы управления: генеральный директор Бурмистров А.А.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером Гимрановой Д.М.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными 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 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике» от 28.12.2021 г.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**
Содержание изменения УП в отчетном году	В учетную политику Организации внесены изменения в связи с началом применения впервые ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года, в т.ч. установлены критерии принятия активов в состав основных средств.
Порядок отражения последствий изменений	единовременная корректировка балансовой стоимости ОС по состоянию в межотчетный период.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)	Смотреть таблица 2.1 Наличие и движение основных средств

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

(при единовременных корректировках)

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
1	2	3	4 = 2+3	5
Стр.1150 Основные средства	75 550	194 382	269 932	В связи с изменением СПИ ОС с нулевой стоимостью – 101 объект; В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды» - 187708 тыс.руб.
Строка 1180 Отложенные налоговые активы	2 750	40 804	43 554	В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, 6/2020
Строка 1260 Прочие оборотные активы	6 101	40 803	46 904	В связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Строка 1370 Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	141 112	5 339	146 451	В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, 6/2020
Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства	526	42 139	42 665	В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, 6/2020
Строка 1450 Прочие обязательства	0	228 512	228 512	В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, 6/2020

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Содержание изменения УП в отчетном году	В соответствии с ФСБУ 26/2020
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Применяем счет-07-Оборудование к установке информации о запасах, предназначенных для строительства объектов основных средств.

ФСБУ 25/2018 не применялся к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года, согласно п. 51 ФСБУ 25/2018.

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Содержание изменения УП в отчетном году	Определены критерии Учета объектов аренды
Порядок отражения последствий изменений	Арендатор: единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением

	разницы на нераспределенную прибыль. Арендодатель – в части операционной аренды изменения отсутствовали.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	Смотреть таблица 2.1 Наличие и движение основных средств

Строка 1150 «ОС» Бухгалтерского баланса по группам ОС	*Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.*	*Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.*	*Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.*	*Комментарий*
1	*2*	*3*	*4 = 2+3*	5

В разрезе договоров аренды:

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	*Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года*	*Корректировка межотчетного периода, тыс. руб*	*Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года*	*Комментарий*

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»**
Содержание изменения УП в отчетном году	Приложение №5 к УП для целей БУ
Порядок отражения последствий изменений	Утвержден график документооборота приказ № 249 от30.12.2021(приложение №5)
факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	*Последствия отражались в соответствии с п.* **ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»**

Б) Изменения учетной политики, связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: *отсутствовали*

В) Изменения учетной политики, связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования

организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.*): отсутствовали*

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации (п. 10 ПБУ 1/2008).

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% от показателя статьи.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. »а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет:
76.07.1 - Арендные обязательства
76.07.2 - Задолженность по арендным платежам

76.07.5 - Проценты по аренде
76.07.9 - НДС по арендным обязательствам
01.03 - Арендованное имущество

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Способы оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости и счет для ее отражения 01.01 «Основные средства в организации» (п. 21 ФСБУ 6/2020).

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): стоимостный лимит, установленный организацией на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 для целей признания объекта основных средств в размере - более 50% стоимости актива.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса – по строке 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Вне оборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства».

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Способы определения амортизации НМА, организация выбирает индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее- амортизируются линейным способом.
Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007):
- Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется организацией на дату их принятия к бухгалтерскому учету

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.
Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:
срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования:
- Интернет-сайт https://rivalli.ru/
- Лицензия на осуществление пассажирских перевозок

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных в необоротные активы. Признаками инвестиционного актива, являются длительный срок и существенные расходы на приобретение, сооружение или изготовление

Инвестиционным активом может быть признано в том числе незавершенное производство (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Рекомендация Р-69/2016-КпР «Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции»).

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: отдельные виды затрат (по перечню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.
Объекты учета отсутствовали.

2.10. НИОКР

Затраты на НИОКР признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
Объекты учета отсутствовали.

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Классификация депозитных счетов:
- Депозиты до востребования;
- Срочные депозиты;
- Сберегательные вклады;
- Ценные бумаги.

Квалификация финансовых вложений – депозитные счета.
Классификация депозитных счетов не осуществляется.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.
Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).
Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары по продажной стоимости (п. 20ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
- по средней себестоимости;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) – считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 23 - 27 ФСБУ 5/2019. Готовая продукция в массовом и серийном производстве может оцениваться в сумме (п. 27 ФСБУ 5/2019)

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение МПЗ, представляются в бухгалтерском балансе в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы», так как сумма не существенна.

2.13. Незавершенное производство

В бухучете затраты, связанные с производством продукции, отражены по дебету счета 20 «Основное производство». По кредиту счета отражен выпуск готовой продукции. Для формирования фактической себестоимости готовой продукции на счете 43 оцениваются стоимость остатков НЗП.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся (п.23 ФСБУ 5/2019):
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с выпуском продукции, приобретением товаров, с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются между объектами калькулирования пропорционально объему выпущенной продукции в натуральном выражении в общем объеме произведенной продукции за соответствующий месяц. По окончании каждого месяца

общехозяйственные расходы и общепроизводственные расходы, учтенные на счетах 25 и 26, списываются в дебет счета учета затрат на производство (балансовый счет 20).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами..

Учет дополнительных расходов по займам учитывается в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: расходы будущих периодов учитываются в разрезе каждого вида расхода, с равномерным списанием в течение срока использования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников резерв рассчитывается согласно следующей методике:
  Предполагаемая сумма отпускных без учета страховых взносов = Средняя зарплата работников организации х среднее количество дней отпуска
  Сумма страховых взносов к начислению с величины предполагаемых отпускных = показатель 1 х (30% + 0,2%)
  Предельная величина отчислений в резерв = показатель 1 + показатель 2
  Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных) = Сумма годовых окладов работников из штатного расписания
  Сумма страховых взносов с предельной величины расходов на оплату труда за год = показатель 4 х 30,2%
  Предполагаемая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов = показатель 4 + показатель 5
  Процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков = показатель 3 / показатель 6 Х 100%
- резерв под гарантийные ремонты – в текущем году не создавался.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно по состоянию на отчетную дату.

Величина резерва по сомнительным долгам исчисляется по сомнительной задолженности

- свыше 90 календарных дней – 100 % суммы задолженности;
- от 45 до 90 календарных дней (включительно) – 50 % от суммы задолженности;
- до 45 дней – 0% резерв не создается.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным на конец отчетного года проводить только корректировку сформированного резерва.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере фактического получения средств.
В 2022 году государственная помощь не предоставлялась.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - в составе раздела III «Капитал и резервы».

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - в составе прочих доходов.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация не выступала в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда, ПБУ 2/2008 не применяла.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяла в течение отчетного периода ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего

налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета

2.22. Учет специальных фондов

Специальные фонды не создаются.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	Информация не раскрывается	
2	Дочерние общества	Информация не раскрывается	
3	Преобладающие общества	Информация не раскрывается	
4	Зависимые общества	Информация не раскрывается	
5	Участники совместной деятельности	Информация не раскрывается	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	основной управленческий персонал	
7	Участники/акционеры/бенефициары	Ночевкин В.А., учредитель	

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Ночевкин Владимир Александрович, ИНН 773701383390.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. А итог соответствующих данных – это валюта баланса. (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.)

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в обычном порядке (п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.)
Метод исправления ошибок обратные проводки.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно открытые в кредитных организациях депозиты до востребования

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений Организация считает денежными эквивалентами: банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 419 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) - не применяется.

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в таблице 1.1. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007):

- Интернет-сайт https://rivalli.ru/ -65 тыс.руб.
- Лицензия № АН-62-000044 от 22.04.2019 г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами - 7,5 тыс.руб.

Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями

невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (абз. 10 п. 41 ПБУ 14/2007): нет.

Наличие и движение результатов НИОКР представлено – не осуществлялось.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: не осуществлялось.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Таблице 1.5. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР: затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. составили отсутствовали (п. 8 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

3.2. Основные средства

В таблице 2.1. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость основных средств по группам учета на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 2476 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) – переоценка не проводилась.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) - признаков обесценения не выявлено.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):
При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Изменены элементы амортизации по следующим основных средств на 01.01.2022 г. (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	СПИ при вводе в эксплуатацию, мес.	Новый срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, Руб.
3D библиотека моделей диванов	УПП005479	линейный	24	74	0
3D библиотека моделей диванов 07.02.17	УПП005490	линейный	24	70	0
3D библиотека моделей диванов 24.10.16	УПП005480	линейный	24	74	0
Автомобиль ГАЗ-330202 (К035КХ62) X9633020272230686	000000007	линейный	61	185	0
Автоматический станок проходного типа,кромка 0.1-2	000000005	линейный	48	182	0
Автомобиль МАЗ - 5440В5-8420-031 (Грузовой-седельный тягач)Y3M5440B5H0001425 (В855СТ62)	УПП005544	линейный	36	64	0
Автомобиль МАЗ 5440А8-360-031 грузовой тягач седельный (Р088РН62) Y3M5440A8C0002951	000000009	линейный	60	124	0
Автомобиль МАЗ-5440В5-8420-031 2014 г. (О367СО62) Y3M5440B5E0000618	УПП005462	линейный	60	81	0
Автомобиль-фургон 27801С (Исузу) (Х351РР62) XUH27801CD0000072	000000012	линейный	32	113	0
Ворота секционные СПЭ 4000*4000	УПП005466	линейный	36	78	0
Гидравлический подъемный стол мод. MF-7112 NEW	УПП005454	линейный	36	81	0
Грузовой подъемник УП-М-1000-2,55	000000020	линейный	36	100	0
Грузовой тягач седельный Scania P114 16887 МСК 9BSP4X20003618644 (А042НЕ62)	000000001	линейный	36	131	0
Грузоподъемник на погрузчик с установкой мачты	рплпр9987	линейный	36	83	0
Дробилка молотковая "Тайфун ДМ 10"	000000025	линейный	60	85	0
Клеевая линия от 13.07.2016	УПП005472	линейный	24	77	0
Клеевая линия от 19.09.2016	УПП005473	линейный	36	71	0
Компрессор ZENITH sil. 1510-500	000000033	линейный	48	188	0
Компрессор винтвой-170	000000035	линейный	36	102	0
Компрессор винтовой SB 22-10	00-000002	линейный	37	59	0
Компрессор стационарный электрический винтовой AR 1808 (на ресивере)	000000051	линейный	36	84	0
Компрессорная станция SEC 221	000000037	линейный	60	95	0
Компютер 1	УПП005497	линейный	24	71	0
Компютер 2	УПП005498	линейный	24	71	0
Конвейер ленточный 6000*300	000000038	линейный	36	170	0
Конвейерный раскройный комплекс 2,5см	000000039	линейный	36	175	0
Контейнер (для хранения поролона)	УПП005470	линейный	24	76	0
Контейнер (для хранения поролона)	УПП005471	линейный	24	76	0
Ленточнопильный станок мод. "BS 500Q (BS 500)	УПП005463	линейный	36	81	0
Машина горизонтальной обмотки диванов	УПП005548	линейный	36	65	0

Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	СПИ при вводе в эксплуатацию, мес.	Новый срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, Руб.
Машина для нарезания ленты JUCK JM 120 LR 280Вт 220В 80-100об/мин	УПП005539	линейный	25	65	0
Машина для нарезания ленты JUCK JM-120-LR	УПП005554	линейный	37	62	0
Оборудование по переработке поролона	000000053	линейный	24	181	0
Обрабатывающий центр BITSST Rover B 4,40FT	000000055	линейный	12	131	0
Одноигольная швейная машина с тройным продвиж, авт. функциями 867-190122	000000062	линейный	12	117	0
Подъёмник мачтовый г/п 500кг H=9м	000000068	линейный	36	184	0
Подъемник мачтовый ПМГ-1-Б	000000070	линейный	36	172	0
Подъёмник мачтовый ПМГ-1-Б	000000069	линейный	36	172	0
Поломоечная машина ICM18BNEW в полной комплектации (25.05.2017)	УПП005507	линейный	24	67	0
Поломоечная машина ICM18BNEW в полной комплектации (26.06.2017)	УПП005508	линейный	24	66	0
Полуавтомат для заточки дисковых пил unimac 600A	УПП005481	линейный	36	72	0
Полуавтомат для заточки дисковых пил unimac 600A (29.06.2017)	УПП005509	линейный	36	66	0
Полуприцеп грузовой Тонар-97461 VIN X0T974610E0002869 (АК 328762)	000000071	линейный	60	106	0
Полуприцеп грузовой ТОНАР-974611 VIN X0T974611E0001160 (АК895662)	УПП005540	линейный	37	65	0
Пресс мембранный термовакуумный ПГФ-2600	000000075	линейный	36	100	0
Сверлильно-присадочный станок FL21	УПП005502	линейный	36	70	0
Сервер DEPO 2300N5	000000090	линейный	25	146	0
Сервер DEPO 2300N5 2014	000000091	линейный	36	106	0
СКД	000000093	линейный	85	158	0
Станок д/устан. усовых гаек в ДСП и дерев.панели,пневмопривод,б/чпу HFMCFM6	УПП005547	линейный	36	64	0
Станок для измельчения поролона JB20B	УПП005543	линейный	37	65	0
Станок для смешивания материалов `ESF005H-1200X	000000097	линейный	36	96	0
Станок для снятия свесов с 2-х сторон FL92/2 07067034	УПП005501	линейный	36	70	0
Станок кромкооблицовочный	000000098	линейный	48	106	0
Станок кромкооблицовочный мод. FL-91	УПП005500	линейный	36	70	0
Станок кромкооблицовочный мод. FL230(MFB60)	УПП005455	линейный	60	81	0
Станок кромкооблицовочный мод. FL330(MFB60)	УПП005503	линейный	36	70	0
Станок сверлильно присадочный GF23	000000103	линейный	36	100	0
Станок сверлильноприсадочный мод. "GF 23" (электрический наклон) GF 23N	УПП005465	линейный	36	81	0
Станок сверлильный К-244 2344	000000105	линейный	36	123	0
Стелажная система	00-000025	линейный	24	50	0
Страппинг-машина TP-202 MV-15мм (05.05.16)	УПП005460	линейный	36	79	0
Страппинг-машина TP-202 MV-15мм (17.05.16)	УПП005459	линейный	18	79	0
Страппинг-машина TP-202MV (01.04.2016)	УПП005449	линейный	18	80	0
Трактор Беларус 82.1 (62 РМ 9657) 808219622	УПП005496	линейный	37	72	0
Транспортное средство MAN TGS 19.350 4X2 BLS-WW грузовой фургон (А930ОС 62) WMA06WZZ4BP026049	000000119	линейный	62	141	0
Транспортное средство ГАЗ-А64R42 (Автобус С 552 СТ62) X96A64R42H0008143	УПП005556	линейный	37	61	0
Форматно- раскроечный подрезной узел BABY S2-4	000000122	линейный	36	87	0
Форматно-раскроечный центр с ЧПУ NPL-330HG	000000123	линейный	60	100	0
Фрезерно-гравировальный станок AR 1224MD	УПП005506	линейный	36	68	0
Фрезерный деревообр. станок JWS-35X5-3	000000124	линейный	36	89	0
Фургон мебельный №11-00529 на	000000125	линейный	61	142	0

Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	СПИ при вводе в эксплуатацию, мес.	Новый срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, Руб.
давальческое шасси Ниссан Кабстар					
Швейное оборудование JK-1541 JUKI	000000141	линейный	36	166	0
Штабелер самоходный LEMA LM EGx-1235 LL10030850	000000158	линейный	39	135	0
Штаблер электрический Eurolifter RTX 16/55 P	УПП005541	линейный	37	65	0
Электрический погрузчик Nichiyu FBT13P-75C-300 215AF0394	000000159	линейный	40	153	0
Электропогрузчик DAEWOO B13T-2 заводской №FB-00227	УПП005559	линейный	37	60	0
Электропогрузчик NICHIYU FBT 13P-75C-430M, сер.№ 215AE0383, 2007 г.в.	УПП005542	линейный	37	65	0

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение раскрывается следующая информация (п. 46 ФСБУ 6/2020): - все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не выявлено.

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01) не приобретались / не создавались.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): операции отсутствовали.

В 2022 году затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. Обществом не производились

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): обесценение капитальных вложений отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: отсутствовали..

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: 81 100 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – организация арендует оборудование и помещения.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018): 10 % годовых.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации - отсутствуют,
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют,
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - условия пользования согласованы сторонами в договорах.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: _____3%_____

В случае наличия переменных арендных платежей:

- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей __ - определяются по фактическому расходу _____ .
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: __коммунальные платежи_____.
- Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений _____нет_____

Раскрытие информации арендатором:

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

- характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования активом: срок действия договоров истек до 31.12.2022.
- расходы и будущие арендные платежи арендатора 753 638 тыс.руб
- в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев:
  Договор №217СА/21 от 25.06.2021г.
  Договор №206СА/21 от 24.12.2020г.
  Договор аренды нежилых помещений №217СА/22 от 31.03.2022г.
  Договор №А-05-16 от 01.05.2016
  Договор №А-04-16 от 01.05.2016
  Договор № А-06-16 от 01.05.2016г.
  Договор № А-05-17 от 01.05.2017г.
  Договор № А-03-19 от 01.04.2019г.

Договор №О-01-19 от 01.07.2019г.
Договор № А-07-17 от 01.07.2017
Договор № А-07-17 от 01.07.2017
Договор №А-04-17 от 01.05.2017
Договор № А-04-19 от 01.07.2019г.

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):

- информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая ст-ть	Накопл. амортизация			
Аренда помещения по договору № А-01-22 от 01.03.22 (ООО Петролекс)	2022	-	-	868	93	-	337	774	337
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Автобус ПАЗ 320540-02 VIN X1M3205A0N0000494 (Т915ЕМ)	2022			2672			134	2672	134
	2021								
Аренда оборудования по договору аренды оборудования № 01112022/12 от 01.11.2022 г. (ООО Инфретта)	2022			58211			954	58211	954
	2021								
Аренда помещений по договору № 01/10/2017-155 от 20.09.2017 г. (ООО Инфретта)	2022	71388					11897	71388	11897
	2021			71388				71388	
Аренда помещений по договору № 01042019/3 от 01.04.2019 г. (ООО Инфретта)	2022	3295					549	3295	549
	2021			3295				3295	
Аренда помещений по договору № 1ар-2014 от 14.01.2014 г. (ООО Инфретта)	2022	96099					16016	96099	16016
	2021			96099				96099	
Аренда помещения по договору № 217СА/22 от 31.03.22 (ООО Технопарк)	2022			431718			63696	431718	63696
	2021								
Аренда помещения по договору № А-03-19 от 01.04.19 (ООО Петролекс)	2022	11025					5512	11025	5512
	2021			11025				11025	
Аренда помещения по договору № А-04-16 от 01.05.16 (ООО Петролекс)	2022	394					197	394	197
	2021			394				394	
Аренда помещения по	2022	108					54	108	54

договору № А-05-16 от 01.05.16 (ООО Петролекс)	2021			108				108	
Аренда помещения по договору № А-05-17 от 01.05.17 (ООО Петролекс)	2022	3866					1933	3866	1933
	2021			3866				3866	
Аренда помещения по договору № А-06-16 от 01.05.16 (ООО Петролекс)	2022	1535					767	1535	767
	2021			1535				1535	

- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. К ним относятся, например, затраты на доставку объекта арендатору. Указанные затраты отсутствовали.
- информацию о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде. (п. 21 ФСБУ 25/2018): отсутствует.

Раскрытие информации арендодателем:

В дополнение к общей информации арендодатель раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018): организация не сдает имущество в аренду.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы отражены»: нет

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не создавался в связи с тем, что МПЗ, обладающих признаками снижения стоимости, не выявлено.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: 0 тыс.руб., в том числе запасов, находящихся в залоге отражена в таблице 4.2. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) сумму в размере ...21607.....тыс.руб., отражены по строке 1210 «Запасы».

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Долгосрочная дебиторская задолженность

в сумме - тыс. руб. представляет собой:
- авансы выданные в сумме - тыс. руб., за вычетом НДС (-) 76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме - тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме - тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01): отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность
в сумме 436687тыс. руб. представляет собой:
- авансы выданные в сумме 23 325 тыс. руб., за вычетом НДС (-) 76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме 244 314 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 169 048 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 10,7 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО СДН сети	2019	2023	10,7	10,7

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:
- Расходы будущих периодов 23 608 тыс.руб., в т.ч.:
  Страхование имущества – 866 тыс.руб.
  Права использования ПО – 22 742 тыс.руб.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 380 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 154 266 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств) по строке 1510 бухгалтерского баланса в сумме 28 719 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:
- Краткосрочные 125 547тыс. руб.
- Долгосрочные 380 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г Организацией выданы следующие обеспечения:
- залоги отсутствуют;
- поручительства на сумму 52 000 тыс. руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
заём	ООО ВиаФеррата	247 000	25.04.2023
заём	ООО ВиаФеррата	30 000	25.04.2023
заём	ООО ВиаФеррата	50 000	25.04.2023
заём	ООО ДМН	35 000	05.11.2025
заём	ООО Локко	18 000	03.04.2026
овердрафт	ПАО Сбербанк	125 547	05.06.2023

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 17 030 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008).

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) - отсутствовал объект учета

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) - отсутствовал объект учета

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствовал объект учета.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):отсутствовал объект учета.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 968 236 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:
- составе строки 1450 «Прочие обязательства» 753 638тыс.руб.,
- стр.1410 «Заемные средства» 380 000 тыс.руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой:
- задолженность перед поставщиками в сумме 0 тыс. руб.
- (в том числе авансы полученные в сумме 0 (за вычетом НДС 76 АВ)
- прочие кредиторы (лизинговые платежи) 588 236 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 546 290 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе
- в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»,
- 1510 «Заемные средства»

Краткосрочная кредиторская задолженность представляет:
- задолженность перед поставщиками в сумме 295 850 тыс. руб.
- (в том числе авансы полученные в сумме 7 307за вычетом НДС 1 623 (76 АВ)
- задолженность перед персоналом - тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 49 172 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 17 855тыс. руб.
- прочие кредиторы 29 148 тыс. руб.
- займы 28 076 тыс.руб.
- кредиты 126 190 тыс.руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2022 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 2 158 697 тыс. руб.,
- в том числе: Реализация готовой продукции и покупных товаров 2 158 697 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 2 100 328 тыс. руб.
- Коммерческие расходы – 112 113тыс. руб.
- Управленческие расходы – 128 041 тыс. руб.
- Себестоимость – 1 86 0174 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 58 369 тыс. руб.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствовал объект учета

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) - отсутствовал объект учета.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) - отсутствовал объект учета.

3.16. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению - 1 609 тыс.руб
Прочие доходы составили 270 540 тыс. руб.,
Проценты к уплате – 31 356 тыс.руб
Прочие расходы составили 288 994 тыс. руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) - 2 094 тыс.руб.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	10 168	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	26 138	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	2 452	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*5 323*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*2 902*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

- Применяемые ставки налога на прибыль 20%
- Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – 49 993 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход (доход) – 419 тыс.руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили 128 941 тыс. руб:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	118		1 059	
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет				
Основные средства	227		235	7

Готовая продукция	58	5	12	
Полуфабрикаты	194	8	29	
Арендные обязательства	92 805	8 001	40 803	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили 125 150 тыс. руб:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2022год, тыс. руб.**		**Оборот за 2021 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Амортизируемое имущество	85 775	8 532	38 900	15
Готовая продукция	139	74	106	
Материалы	12	3	3	23
Полуфабрикаты	643	174	359	
Проценты по обязаельствам	5 710	1 013	3 261	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде - см табл. выше,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки – нет,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):, в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027) отсутствует.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период: дивиденды не выплачивались

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год, произошедших после 31.12.2022 года: отсутствуют.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Не применимо.

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2022) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Бенефициарные владельцы				
Ночевкин Владимир Александрович	Операции отсутствовали			
Основной управленческий персонал				
Бурмистров Андрей Александрович				

В отчетном (2022) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Ночевкин Владимир Александрович	Операции отсутствовали			
Основной управленческий персонал				
Бурмистров Андрей Александрович	Операции отсутствовали			

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2021) год:
В предшествующем (2021 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2021
Иные связанные лица				
Бенефициарные владельцы				
Ночевкин Владимир Александрович	Операции отсутствовали			
Основной управленческий персонал				
Бурмистров Андрей Александрович	Операции отсутствовали			

В предшествующем (2021 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2021
Иные связанные лица				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2021
Бенефициарные владельцы				
Ночевкин Владимир Александрович	Операции отсутствовали			
Основной управленческий персонал				
Бурмистров Андрей Александрович	Операции отсутствовали			

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) составляет 0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	3 137
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	743
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	148
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	Итого:	4 028

3.21. Изменение оценочных значений

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому баланса и отчету о финансовых результатах за 2022 год.
Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в таблице 7Пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010, отсутствует.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года:
- Касса 23 949,93 руб.
- Р/сч руб. 6 558 853,86 руб.
- Валютные сч. 70 572 334,76 руб.

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) имеется.

Не имеются существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011).

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствует.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) 0 тыс. руб.
Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены вместе с аналогичными денежными потоками между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком, участником договора долевого строительства.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) отсутствует.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) 81 14 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) 177 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) - 70,3375 руб.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) - не применимо.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты не возможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов переработки (выпуска комбикорма) на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразится на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3

Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.22

Информация *о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности,* раскрыта в п. 3.11.

31.03.2023

Генеральный директор _____ Бурмистров А.А.