Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "АТОМ" (сокращенное наименование ООО "АТОМ") создано в 2006 г.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 07.08.2006

Идентификационный номер налогоплательщика: 6670134032

Юридический адрес предприятия: 620026, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Белинского, д.86, секция 7, этаж 5

Почтовый адрес предприятия: 620026, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Белинского, д.86, секция 7, этаж 5

Краткая характеристика общества за 2022 год:

Основной вид деятельности – ОКВЭД 23.52 Производство извести и гипса

Единоличным исполнительным органом является Директор – Мартюшев А.В.

Выручка организации	2022г.	2021г.	Изменение
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от основного вида деятельности	652368	512005	140363
Всего:	652368	512005	140363

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 000,00 рублей.

Участники Общества с ограниченной ответственностью «Атом» являются:

1. физ. лицо-гр. РФ Мартюшев Владимир Александрович. Размер доли в уставном капитале 50%.
2. ООО «Март» ИНН 6685012830, Размер доли в уставном капитале 50%.

Оплата труда производится согласно штатному расписанию. На оплату труда начисляются налоги в бюджет и страховые взносы во внебюджетные фонды, согласно законодательству РФ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Атом» не производит операций со связанными сторонами.

Обособленные подразделения: нет.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 года составила 99 человек.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение

имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости ирациональности.

3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗот 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате"))

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)

15.3.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных")

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчетности за 2022г. Отложенные активы и отложенные налоговые обязательства показаны свернуто по видам:

Отложенные налоговые активы

наименование	Стоимость, тыс. руб.
Материалы	22
Итого	22

Отложенные налоговые обязательства:

наименование	Стоимость, тыс. руб.
Готовая продукция	14
Основные средства	1 947
Оценочные обязательства и резервы	521
Арендные обязательства	256
Итого	2 738

3.1. Основные средства

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости (общей сумме связанных с объектом капитальных вложений). Активы стоимостью более 100 000 руб., отвечающие критериям для признания их в составе основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), признаются в составе основных средств. Активы, стоимостью менее 100 000 руб. со сроком полезного использования менее 12 месяцев, отражаются в учете в качестве запасов. А именно в составе расходов периода. В котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (включительно), учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в Организации организуется контроль над их движением на забалансовом счете «Малоценные ценности в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении (по первоначальной стоимости), списание которых производится на основании актов при их ликвидации.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности").

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 4, п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (с учетом положений "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1). Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом мнения специалистов технических служб.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов ОС в Организации не производится.

Амортизация ОС

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

По объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования), а также по объектам, используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд амортизация не начисляется.

(Основание: п. 28 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

(Основание: пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020)

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3.3. Учет затрат. Незавершенное производство

Учет затрат и незавершенного производства ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина России, утвержденном Приказом от 29.07.1998 N 34н.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Себестоимость производства продукции

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

аренда основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

прочие затраты.

(Основание: п. 8, 9 ПБУ 10/99)

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

3.4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н

3.4.1 Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Ответственность за предоставление в бухгалтерскую службу сведений, на основании которых производится оценка материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, возлагается на уполномоченных лиц приказом директора Общества. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы», пункт 9,24 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости")

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения на себестоимость данных материалов.

(Основание: п. 9, 11 ФСБУ 5/2019, п. 7.1. ПБУ 1/2008)

Наименование и Единица измерения конкретного материала, входящего в ресурсные производственные спецификации, для учета и хранения на складах устанавливается Начальником отдела снабжения Общества по согласованию с Финансовым директором, исходя из рациональности ведения бухгалтерского учета и условий хозяйственной деятельности.

Наименование и Единица измерения конкретного материала, не входящего в ресурсные производственные спецификации, для учета и хранения на складах устанавливается Начальником отдела снабжения и логистики по согласованию с Финансовым директором, исходя из рациональности ведения бухгалтерского учета и условий хозяйственной деятельности.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией начиная с себестоимости более раннего поступления (ФИФО).

(Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

3.4.2 Учет тары и тарных материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Случаи превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019)

3.5. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина России, утвержденном Приказом от 29.07.1998 N 34н.

Учет выпуска готовой продукции

Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 "Готовая продукция" в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 40))

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по прямым статьям затрат.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией начиная с себестоимости более раннего поступления (ФИФО).

(Основание: п. 36 *ФСБУ 5/2019).*

3.4. Спецодежда

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства труда, перечисленные в Положении организации о спецодежде.

Спецодежда признается и отражается в составе запасов при условии единовременного выполнения следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

(Основание: п.5 ФСБУ 5/2019)

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации менее 12 месяцев с 01.01.2021 учитывается в порядке, предусмотренном для учета запасов.

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды ее стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Наименование показателя	Остаток на начало года, тыс. руб.	Размещено, тыс. руб.	Возвращено, тыс. руб.	Остаток на конец года, руб.	Проценты полученные, руб.
Фин. вложения	110 855	75 352	950	163 237	178 386,51
Депозиты	2 500	3 833 350	3 811 150	24 700	

3.6. Резервы по сомнительным долгам

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина России, утвержденном Приказом от 29.07.1998 N 34н.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения.

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Организация исчисляет оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года с применением программы 1С: ЗУП 3.1.

Метод начисления оценочных обязательств для бухгалтерского учета - Метод обязательств (МСФО).

Наименование показателя	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	1 859	4 874	4 636	1 621
Из них:				
Резерв ежегодных отпусков	1 531	4 028	3 830	1 333
Резерв по страховым взносам	326	846	806	288

3.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует

длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

3.9. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Переходные положения.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

На 31.12.22г. в учете числятся следующие объекты аренды:

	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Задолженность по договору аренды всего, тыс. руб.	В том числе долгосрочная, тыс. руб.	В том числе краткосрочная, тыс. руб.
Аренда а/м KIA Carnival	5 678	4 467	1 539	2 928
аренда а/м Toyota Land Cruiser	7 961	5 612	2703	2909
аренда гаражных боксов	934	838	731	107
Аренда компрессора	7 902	7 092	6105	987
Аренда нежилого помещения	19 196	17 229	14830	2399
Аренда погрузчика	6 420	4634	3852	782

Итого		39872	29760	10112

3.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности (счет 90.01):
- Прочие доходы (счет 91.1).

Доходы Организации в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами

(Основание: п. 4 ПБУ 9/99)

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции и товаров,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

(Основание: п. 5 ПБУ 9/99)

Прочими доходами являются:

- Реализация материалов, основных средств;
- Списание невостребованной кредиторской задолженности;
- Доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных убытков;
- Иные прочие доходы.

(Основание: п. 7,9 ПБУ 9/99)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

Учет затрат ведется в соответствии с действующими нормативными документами по ведению бухгалтерского учета. Все затраты Организации делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными признаются те затраты, целью которых является создание внеоборотных активов. Выгода от данных затрат будет поступать на протяжении нескольких отчетных периодов. Все иные затраты признаются Организацией текущими.

Затраты включаются в себестоимость товаров (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты с разделением по видам деятельности и по местам возникновения затрат.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 " Расходы на продажу ", в полной сумме.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

4. События после отчетной даты

Между отчетной датой 31.12.2022 г. и датой подписания финансовой отчетности по ООО «Атом» в его финансово-хозяйственной деятельности не было фактов, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность 2022 года.

5. Информация о бенефециарах, связанных сторонах

Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 25% общего количества голосов:

Фамилия, Имя, Отчество	Мартюшев Владимир Александрович
Гражданство	РФ
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	666003063999

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной/ характер отношений
1	2	3	4
Учредители			

1.	Мартюшев Владимир Александрович		**Доля 50% , доля 50% как единственный учредитель ООО «Март»**

Операции со взаимосвязанными сторонами в 2022г.:

Выплачено дивидендов:
Мартюшев В.А. 7600,00 тыс. руб.

6. Прочие положения

- Прекращение деятельности Обществом не планируется. Факты хозяйственной деятельности или иные события, способные оказать влияние на непрерывность деятельности Общества, отсутствуют.

- Информация об экологической деятельности. ООО «Атом» не является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду, так как не осуществляет деятельность, ведущую к ее загрязнению.

- Распространение новой коронавирусной инфекции COVID-19 в 2022 г. не оказало существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества.

- С 21 февраля 2022 года на российских фондовом и валютном рынках отмечена значительная волатильность на фоне геополитической ситуации: признания Российской Федерацией Донецкой и Луганской народных республик в качестве суверенных независимых государств и начала военных операций. 22 февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Руководство Общества в настоящее время оценивает последствия данных событий.

- 22 февраля Центральный банк предоставил финансовым организациям возможность отражать в отчетности стоимость акций и облигаций по рыночной стоимости на 18 февраля 2022 года. Это позволит не отражать отрицательную переоценку ценных бумаг до 1 октября 2022 года. Общество в настоящее время оценивает возможность использования данного порядка оценки активов в промежуточной отчетности в 2022 году.

- Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине (проблема ДНР и ЛНР, а также непризнания присоединения Крыма к РФ), что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса в Украине (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся

нестабильность цен на нефть, а также положения в Украине, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию в Украине, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки. В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

7. Расшифровки основных показателей

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

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.	346 686	(80 259)	50 661	-	-	(28 891)	-	-	-	399 464	(109 150)
	5210	за 2021г.	191 334	(60 762)	153 477	(5 401)	-	(19 497)	-	-	-	346 686	(80 259)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	20 630	(14 751)	13 639	-	-	(5 912)	-	-	-	34 331	(20 663)
	5211	за 2021г.	20 630	(11 939)	-	-	-	(2 812)	-	-	-	20 630	(14 751)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	46 548	143 745	(2 333)	(50 661)	137 299
	5250	за 2021г.	139 010	81 256	(20 241)	(153 477)	46 548
в том числе: Фум жгут квадрат 6*6 мм	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 848	59 481	-
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	-	-	5 401
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

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.	16 795	-	16 795	908 427	(901 518)	-	-	X	23 703	-	23 703
	5420	за 2021г.	23 213	-	23 213	1 128 396	(1 134 814)	-	-	X	16 795	-	16 795
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	14 387	-	14 387	163 625	(161 662)	-	-	1 584	16 350	-	16 350
	5421	за 2021г.	12 942	-	12 942	145 903	(144 459)	-	-	2 206	14 387	-	14 387
Готовая продукция	5402	за 2022г.	2 408	-	2 408	190 985	(192 041)	-	-	-	1 352	-	1 352
	5422	за 2021г.	10 271	-	10 271	455 863	(463 725)	-	-	-	2 408	-	2 408
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	11 204	(10 465)	-	-	-	739	-	739
	5423	за 2021г.	-	-	-	174	(174)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	428 733	(428 733)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	457 374	(457 374)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	113 880	(108 618)	-	-	-	5 262	-	5 262
	5426	за 2021г.	-	-	-	69 082	(69 082)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	55 985	(14 811)	32 973	296	(12 677)	-	(6 219)	-	296	111	76 983	(20 505)
	5530	за 2021г.	59 525	(115)	37 266	100	(40 589)	(347)	(115)	-	29	1	55 985	(14 811)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	37 041	(4 258)	18 587	296	(7 714)	-	(5 222)	-	-	-	48 209	(9 704)
	5531	за 2021г.	43 906	(19)	20 933	-	(27 548)	(250)	(19)	-	-	-	37 041	(4 258)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	6 615	-	4 419	-	(4 122)	-	-	-	-	-	6 912	-
	5532	за 2021г.	13 324	(96)	4 953	-	(11 566)	(96)	(96)	-	-	-	6 615	-
Прочая	5513	за 2022г.	12 329	(10 553)	9 967	-	(840)	-	(998)	-	296	111	21 862	(10 801)
	5533	за 2021г.	2 295	-	11 379	100	(1 475)	-	-	-	29	1	12 329	(10 553)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	55 985	(14 811)	32 973	296	(12 677)	-	(6 219)	X	296	111	76 983	(20 505)
	5520	за 2021г.	59 525	(115)	37 266	100	(40 589)	(347)	(115)	X	29	1	55 985	(14 811)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	195 879	110 260	-	(14 423)	-	-	-	-	291 716
	5571	за 2021г.	189 147	58 045	-	(51 313)	-	-	-	-	195 879
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	195 879	80 500	-	(14 423)	-	-	-	-	261 956
	5573	за 2021г.	187 753	58 045	-	(49 919)	-	-	-	-	195 879
прочая	5554	за 2022г.	-	29 760	-	-	-	-	-	-	29 760
	5574	за 2021г.	1 394	-	-	(1 394)	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	219 503	94 184	35 706	(52 548)	(420)	-	296	111	296 831
	5580	за 2021г.	164 736	104 279	23 079	(72 328)	(294)	-	29	1	219 503
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	140 152	39 148	447	(46 647)	(420)	-	-	-	132 680
	5581	за 2021г.	102 998	59 686	5	(22 499)	(38)	-	-	-	140 152
авансы полученные	5562	за 2022г.	27 641	7 668	-	2 189	-	-	-	-	37 499
	5582	за 2021г.	1 335	27 108	-	(547)	(255)	-	-	-	27 641
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	20 799	8 352	511	(5 246)	-	-	-	-	24 416
	5583	за 2021г.	3 684	17 342	98	(353)	-	-	29	-	20 799
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	21 555	-	54	(21 609)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	26 333	-	34 040	(2 572)	-	-	-	-	57 800
	5585	за 2021г.	29 685	-	22 923	(26 275)	-	-	-	-	26 333
прочая	5566	за 2022г.	4 578	39 016	708	(271)	-	-	296	111	34 326
	5586	за 2021г.	5 480	143	-	(1 046)	-	-	-	1	4 578
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	415 382	204 444	35 706	(66 971)	(420)	X	296	111	588 547
	5570	за 2021г.	353 883	162 324	23 079	(123 641)	(294)	X	29	1	415 382

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	206 871	280 052
Расходы на оплату труда	5620	55 586	50 739
Отчисления на социальные нужды	5630	11 751	10 731
Амортизация	5640	27 560	18 166
Прочие затраты	5650	225 511	54 566
Итого по элементам	5660	527 279	414 254
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	317	7 863
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	527 596	422 117

* - 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	1 859	4 636	(4 847)	(27)	1 621