

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности  
за 2022 год ООО «ТПК «ВОСТОК»**

**I. Информационная часть**

**1. Общие сведения**

ООО «ТПК «Восток» (ИНН 2801156324, КПП 2813012001) зарегистрировано 01.12.2010 г. в МИФНС №1 по Амурской области за основным государственным номером 1102801014150. Подтверждением внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ является свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 28 № 001226637.

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и оплачен участниками полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из доли юридического лица (единственного учредителя).

Юридический адрес Общества: 676885, Амурская область, М.О. Бурейский, ПГТ Новобурейский, ТЕР. Перевалочная база, зд.1

Почтовый адрес: 676722, Амурская область, Бурейский район, поселок городского типа Новобурейский, нп Перевалочная база, а/я №1

Место хранения документов: 676885, Амурская область, М.О. Бурейский, ПГТ Новобурейский, ТЕР. Перевалочная база, зд.1

Общество не имеет обособленных подразделений и дочерних предприятий.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составляет 200 человек.

Численность работающих на 01.01.2023 г. составляет 240 человек.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом (в новой редакции от 25.02.2022 г.), утверждённым решением единственного участника № 3 от 17.02.2022 г.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (с 10.07.2021).

**2. Органы управления**

Органами управления Общества являются:

- Учредитель – ООО «ТД «РусИр» (ИНН 3801128110);
- Директор - единоличный исполнительный орган.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Директор, руководитель финансового отдела, специалисты экономического и юридического отделов.

Директор Носов Евгений Николаевич назначен на должность Решением № 2-2021 от 17 июня 2021 г. В своей деятельности Директор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества.

**3. Информация об аудиторе**

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2020 № 476 бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью "ПРЕМИУМ-АУДИТ"» (ОГРН 1083808005412). Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006076353).

Юридический адрес: 674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, микрорайон 6, д. 608, кв. 28

#### **4. Информация о деятельности Общества**

В соответствии с пунктом 9 Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 года № 713, и учредительными документами (Устав) основным видом экономической деятельности является код по ОКВЭД 23.61 «Производство изделий из бетона для использования в строительстве».

С 25.10.2021 г. Общество осуществляет деятельность в рамках подписанного соглашения №1/р-640 от 25.10.2021 на территории опережающего социально-экономического развития, т.е. является Резидентом ТОР «Приамурская».

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация комплекса по изготовлению железобетонных изделий», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/р-640 от 25.10.2021г. ООО «ТПК «Восток» по состоянию на 31.12.2022 ведутся работы по проектированию, реконструкции производственных, складских, офисных помещений, приобретается оборудование, инвентарь и инструменты для осуществления производственного процесса по изготовлению железобетонных изделий.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2022 г. капитальных вложений в проект составляет 145 573 370,64 рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 125 320 122,08 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2022 создано 397 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 240 человек.

#### **5. Методика подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н: «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно:

- в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна

оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-4, представлена в настоящем пояснении.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Бухгалтерский учет осуществляется на основании утвержденной учетной политики путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни.

В Обществе организован и ведется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система внутреннего контроля, действующая в Обществе, автоматизирована, что позволяет своевременно реагировать на продвижение продукции, расчетов с покупателями и поставщиками, принимать меры по снижению рисков.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация активов и обязательств завершена в полном объеме.

За отчетный период чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

## **6. Информация об учетной политике**

Положение об учетной политике ООО «ТПК «ВОСТОК» для целей бухгалтерского и налогового учетов утверждено приказом Управляющего № 99 от 31.03.2021 года.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно, с даты государственной регистрации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на руководителя финансового отдела (*Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Доверенности 52/1 52/2 от 01.11.2021*).

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (*Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н*).

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 обособлено 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);
- факты хозяйственной жизни деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

В целях приведения бухгалтерского учета и налогообложения в Обществе в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, в Учетную политику Общества были внесены изменения в связи с введением в действие с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

## **II. Основные положения Учетной политики (существенные аспекты) и предоставление информации в бухгалтерской отчетности.**

### **1. Документы и документооборот в бухгалтерском учете**

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Стандарт применяется с 01.01.2022 года.

Документами бухгалтерского учета являются:

- первичные учетные документы;
- бухгалтерские регистры.

Ответственность за документооборот возложена на директора Общества.

Общество самостоятельно определяет виды электронной подписи и перечень лиц, которые могут подписать документ (*Основание: п. 16, 17 ФСБУ 27/2021*).

При электронном подписании Общество применяет два вида цифровой подписи:

- усиленная квалифицированная (УКЭП);
- усиленная неквалифицированная (УНЭП).

Лиц, имеющих право подписывать документы бухгалтерского учета, устанавливает директор Общества (*Основание: п. 30 ФСБУ 27/2021*).

Доступ к первичным документам и регистрам бухучета происходит с разрешения руководителя финансового отдела или исполняющего его обязанности лица (Основание: п. 26 ФСБУ 27/2021).

Основные принципы ведения регистров бухгалтерского учета: полнота, хронологическая и систематизированная запись, аналитический и синтетический учет, системность, обоснованность, достоверность, своевременность, юридическая значимость.

#### Порядок хранения.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

#### Порядок исправления (Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021):

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму;
- исправлять регистры можно как сторнировочными, так и дополнительными записями.

Если дата составления первичного учетного документа отличается от даты совершения факта хозяйственной жизни, который оформляется этим документом, то в документе отражается и дата составления документа (Основание: п. 2 ч. 2 ст. 9 Закона о бухучете) и дата совершения операции (Основание: пп. «б» п. 8 ФСБУ 27/2021).

## **2. Основные средства**

Учет основных средств в организации осуществляется на счете 01 «Основные средства» (далее ОС) в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в альтернативном (упрощенном ретроспективном) порядке, через корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 г. без пересчета показателей предыдущих периодов (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, основные средства ниже стоимостного лимита, не подлежат списанию, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Конечное сальдо Баланса за 2021 на 31.12.2021 г. не совпадает с начальным сальдо Баланса за 2022 год на 31.12.2021 г. по строкам 1150, 1370 - в которых отражаются положения переходного периода на ФСБУ 6/2020.

Расшифровка изменений представлена в пояснении к балансу «Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики».

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	154 323	(1 875)	152 448
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>154 323</b>	<b>(1 875)</b>	<b>152 448</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>342 041</b>	<b>(1 875)</b>	<b>340 166</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	43 259	(1 875)	41 384
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>43 270</b>	<b>(1 875)</b>	<b>41 395</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>342 041</b>	<b>(1 875)</b>	<b>340 166</b>

1. Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (*Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020*). Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и транспортных средств.

Не относятся к ОС капитальные вложения, а также долгосрочные активы к продаже (*Основание: п. 6 ст.1 ФСБУ 6/2020*).

Материальные ценности, предназначенные для улучшения, восстановления либо создания ОС учитываются в составе капитальных вложений (*Основание: пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020*).

Принятие к учету актива в качестве ОС осуществляется при выполнении следующих условий:

- наличие материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств обособленно учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности объекты инвестиционной недвижимости.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость ОС состоит из суммы капитальных вложений в конкретное основное средство, которые осуществлены до момента его ввода в эксплуатацию (фактические затраты на приобретение, сооружение, изготовление за вычетом налогов, принимаемых к налоговому вычету в порядке, установленном НК РФ (*Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020*)).

Существенные затраты на ремонт, технический осмотр или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев относятся к основным средствам и признаются самостоятельными инвентарными объектами вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты (*Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020, письмо Министерства финансов РФ от 15 апреля 2022 г. № 07-01-07/33521*).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями. Срок полезного использования определяется комиссией, утвержденной приказом директора Общества.

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, внешнего благоустройства и т.п.).

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем ежемесячно начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (*Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020*);
- не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств;
- приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет объектов основных средств, не подлежащих амортизации (консервации).

Переоценка объектов основных средств может производиться только по распоряжению директора Общества. Порядок и методы проведения переоценки оформляются отдельным приказом.

### **Аренда основных средств**

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, а использует альтернативный (упрощенный ретроспективный) переход (Основание: *Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018*). Такой переход был реализован с помощью регламентной операции «Переход на ФСБУ 25», выполняемой в процедуре «Заккрытие месяца» за декабрь 2021 года в программе 1С: Предприятие.

ФСБУ 25/2018 не применялось к договорам, срок исполнения которых истек до 31 декабря 2022 года включительно (*Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018*).

Арендованные основные средства по договорам, срок аренды которых не превышает 12 месяцев, учитываются на забалансовом счете 001 с аналитическим учетом:

- наименование контрагента-арендодателя;
- наименование арендованного объекта ОС.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) при выполнении следующих условий (*Основание: п. 12 ФСБУ 25/2018*):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При выполнении вышеуказанных условий не признается ППА по любому из следующих договоров (*Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018*):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение не признавать ППА по таким договорам будет распространяться на группу однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение о признании предмета аренды в качестве ППА принимается в отношении конкретного договора.

Общество на дату получения предмета аренды одновременно признает (*Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018*):

- предмет аренды в качестве права пользования активом;
- обязательство по аренде.

ППА отражается по фактической стоимости (*Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018*). В эту стоимость включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, уже произведенные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

При проведении переоценки основных средств также переоценивается и ППА (*Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018*).

Общество учитывает арендные платежи за минусом подлежащих возмещению сумм НДС.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей (продисконтированная стоимость их номинальных величин) на дату этой оценки (*Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018*).

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Когда ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость ППА погашается путем амортизации (если только предмет аренды не относится к активам, которые не амортизируются). Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно. Если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования не превышает срок аренды (*Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018*). Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учёту.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи (*Основание: п. 18 ФСБУ 25/2018*). Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат (*Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018*). Проценты рассчитываются по следующей формуле:

**Начисленные проценты = Обязательство по аренде на начало периода, за который начисляются проценты \* Процентная ставка (Ставка дисконтирования или ставка привлечения заемных средств)**

Начисленные проценты включаются в текущие расходы, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (*Основание: п. 20 ФСБУ 25/2018*).

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (*Основание: п. 23 ФСБУ 25/2018*).

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде могут пересматриваться (*Основание: п. 21 ФСБУ 25/2018*):

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При этом изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается и ставка дисконтирования (*Основание: п. 22 ФСБУ 25/2018*).

### **Отражение в бухгалтерской отчетности**

Для обобщения информации об арендованном имуществе используются счета учета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Для аналитического учета ППА используется субконто «Основные средства». Каждый инвентарный объект ППА – элемент справочника «Основные средства».

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды в программе предназначен счет учета 76.07 «Расчеты по аренде». К счету 76.07 открыты субсчета:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» (налоговый учет поддерживается только для этого субсчета);
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Общество в связи с производственной необходимостью для поддержания операционной деятельности временно привлекает в хозяйственный оборот автотранспорт и спецтехнику на условиях долгосрочной аренды (с признанием ППА).

### **Раскрытие информации по арендованным объектам ОС:**

- арендованные объекты отнесены к подгруппам «Транспортные средства» и «Земельные участки» в группе «Арендованные ОС»;
- первоначальная стоимость объектов - 27 789,0 тыс. рублей;
- начисленная амортизация за отчетный период - 20 273,3 тыс. рублей;
- остаточная стоимость на 01.01.2023 г. – 7 515,8 тыс. рублей;

- арендные обязательства – 7 300,9 тыс. рублей (возникло – 30 100,9 тыс. рублей, погашено – 22 800 тыс. рублей. Для расчета обязательства по аренде сумма оставшихся платежей дисконтируется с использованием сопоставимой ставки процента по займу в размере 13% -подгруппа «Транспортные средства», 6% - подгруппа «Земельные участки»);
- задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. – 1 874 тыс. рублей;
- проценты по аренде за отчетный период - 2 164,7 тыс. рублей (начисленные проценты отражаются на счете 91.02 «Процентные расходы», признаются ежемесячно).

### 3. Учет капитальных вложений

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (*Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020*).

Стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Стандарт не применяется:

- при выполнении Обществом работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, по восстановлению средств производства для других лиц;
- при приобретении, создании Обществом активов, предназначенных для продажи.

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемые, создаваемые, улучшаемые или восстанавливаемые объекты ОС и НМА.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении этих условий вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов ОС и НМА или при последующем улучшении объектов НМА, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов ОС.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов ОС и НМА, а также на восстановление объектов ОС. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу,

подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В перечень затрат, которые включаются в фактические затраты при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплачиваемые при приобретении объекта продавцу (поставщику, подрядчику, правообладателю);
- стоимость активов Общества, в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;
- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов ОС, объектов НМА, распределяются между ними пропорционально (*Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020*).

Перечень затрат, не включаемых в капитальные вложения (*Основание: Пунктом 16 ФСБУ 26/2020*):

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта основных средств, объекта НМА, о восстановлении объекта основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в пп. «г» п. 10 ФСБУ 26/2020);

- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением основных средств, НМА, восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции, работ, услуг;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции, работ, услуг;
- затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов НМА, в том числе сроков полезного использования, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление сроков полезного использования объектов НМА;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения основных средств, НМА, восстановления основных средств.

### Обесценение активов

Обесценение основных средств и капитальных вложений связано с необходимостью приведения их балансовой стоимости к возмещаемой (*Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»*).

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение только когда есть признаки обесценения активов, приведенные в таблице.

Внешние источники информации	Внутренние источники информации
<ul style="list-style-type: none"> <li>• значительно снизилась рыночная стоимость актива;</li> <li>• произошли изменения в отрасли по основному ОКВЭД (23.61) Общества;</li> <li>• повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• имущество морально устарело или испорчено;</li> <li>• актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать; деятельность, в которой применялся актив;</li> <li>• Общество оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами</li> </ul>

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее (*Основание: п. 17.1 и 17.2 ФСБУ 26/2020*).

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются ОС или НМА. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных

вложений в целом организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом НМА.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020).

Основные средства и капитальные вложения Общества на 31.12.2022 г. не имеют признаков обесценения активов.

## **Раскрытие информации**

Балансовая стоимость капитальных вложений на 01.01.2023 г. – 71 606 тыс. рублей, в том числе:

- затраты на приобретение ОС – 938 тыс. рублей;
- затраты на ремонт ОС (объекты недвижимости) – 70 110 тыс. рублей;
- затраты на нематериальные поисковые активы – 558 тыс. рублей.

## **4. Нематериальные активы**

Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

## **5. Материально-производственные запасы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Организация отражала последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

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. (Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

В фактическую стоимость запаса входит сумма по договору с поставщиком с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (Основание: пункт 12 ФСБУ 5/2019).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе ЗАПАСЫ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Согласно п. 32 МСФО (IAS) 2 «Запасы» сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве, не списываются до уровня ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Таким образом, резерв под снижение стоимости материалов на 31.12.2022 г. Общество не создает, поскольку МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, отсутствует.

## **6. Учет затрат на производство и готовой продукции**

Готовой продукцией Общество признает продукт производства, являющийся полностью законченным и соответствующим стандартам, которые приняты для данной группы товаров.

Готовая продукция оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

В течение месяца выпуск готовой продукции производится Обществом по плановой себестоимости выпуска. Плановая себестоимость на каждую номенклатуру ГП устанавливаются специализированным подразделением (ПТО) исходя из необходимых объемов сырья, материалов и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей до момента запуска изделий в производство. Плановая себестоимость используется в качестве базы распределения затрат между отдельными позициями одной номенклатурной группы.

Фактическая и плановая стоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), а также отклонения между фактической и плановой стоимостью учитываются с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Аналитический учет на счете 40 ведется в разрезе номенклатуры и номенклатурной группы продукции.

В месяце выпуска готовой продукции при проведении регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и 29», входящей в обработку «Закрытие месяца», отклонения со счета 40 распределяются в соответствии с установленной базой и включаются в себестоимость готовой продукции.

### **6.1. Резервы предстоящих расходов**

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей у Общества отсутствуют.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

В соответствии с ПБУ 8/2010 осуществляется формирование резерва предстоящих расходов по отпускам. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года формируется только в бухгалтерском учете посредством программы «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакция 3.0 по Методу обязательств (МСФО) и определяется по следующей формуле:

1. Показатель Сумма резерва за месяц ( $P$ ) рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) ( $I$ ) и Суммы резерва (накоплено) ( $H$ ):

$$P = I - H$$

Суммы резерва (исчислено) ( $I$ ) – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.

Показатель ( $I$ ) рассчитывается как произведение среднего заработка ( $CЗ$ ) на количество оставшихся дней отпуска ( $D$ ):

$I = D \times CЗ$  (сумма резерва получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца).

Сумма резерва (накоплено) ( $H$ ) рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца ( $I_{пм}$ ) и суммы фактически начисленных отпускных ( $Oт$ ):

$$H = I_{пм} - Oт$$

2. Обязательства по оплате страховых взносов Сумма резерва страховых взносов ( $P_{св}$ ) рассчитываются процентом от оценочного обязательства Суммы резерва:

$$P_{св} = P \times T_{св},$$

где:  $T_{св}$  - текущая ставка страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС.

Текущая ставка страховых взносов ( $T_{св}$ ) определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактСв), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

$$T_{св} = (ФактСв / ФактФот) \times 100 \%$$

3. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ ( $P_{нс}$ ) рассчитывается аналогично процентом ( $T_{нс}$ ) от ранее сформированного оценочного обязательства Сумма резерва:

$$P_{нс} = P \times T_{нс},$$

где:  $T_{нс}$  - текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ

Текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ ( $T_{нс}$ ) - отношение взносов в ФСС НС и ПЗ сотрудника, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактНс), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

$$T_{нс} = (ФактНс / ФактФот) \times 100 \%$$

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2022 г. составила 7 119,3 тыс. рублей:

- Сумма резерв ежегодных отпусков – 6 539,4 тыс. рублей;
- Сумма резерва страховых взносов – 579,9 тыс. рублей.

Срок исполнения - 2023 год.

## 7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов, которые включают в себя:

- расходы по приобретению лицензионных программ для ЭВМ, если по условиям договора установлен срок их полезного использования;
- расходы по страхованию служебных автомобилей (КАСКО, ОСАГО);
- расходы по страхованию недвижимого имущества.

Расходы будущих периодов списываются на текущие затраты равномерно в течение временного периода, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 553 тыс. рублей отражается в составе прочих оборотных активов.

## 8. Дебиторская задолженность

### 8.1. Аспекты учетной политики

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:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. В этом случае Решение о создании резерва утверждается приказом директора Общества (*Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*).

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается директором Общества (*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")*).

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*).

## 8.2. Отражение в отчетности

В отчетности дебиторская задолженность является краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность за реализованные товары, работы, услуги, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на 31.12.2022 года на сумму 1 233,7 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной дебиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в балансе за минусом суммы НДС.

Закрытие дебиторской задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженности при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства).

Сумма авансов, уплаченных Обществом поставщикам на 31.12.2022 г. (остаток по счету 60.02) составляет 89 657 тыс. рублей. Дебиторская задолженность поставщиков распределяется и отражается в балансе в следующем порядке:

Таблица № 1

Строка баланса	Вид актива	Сумма (тыс. рублей)
1190	Прочие внеоборотные активы (авансы выданные на приобретение ОС)	2 500
1230	Дебиторская задолженность (прочие расчеты)	7 053
1260	Прочие оборотные активы (авансы выданные на приобретение материально-производственных запасов)	80 104

По состоянию на 31 декабря 2022 года по сравнению с данными на 31 декабря 2021 года произошло увеличение дебиторской задолженности (строка 1230) на 65 448 тыс. рублей.

## 9. Денежные средства

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### 9.1. Отражение в бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерского баланса не содержат информации о структуре поступления и выбытия денежных средств. В Отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки – это платежи организации, поступления денежных средств, а также денежных эквивалентов. В эти суммы также входят авансы в счет предстоящих поставок. В 2022 году сумма поступивших денежных средств по текущим операциям составила – 1 268 758 тыс. руб.

При распределении финансовых потоков между текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью Общество исходило из следующего:

- к текущей деятельности отнесены операции, связанные с поступлением выручки и оплатой расходов по основной деятельности, а также доходы и расходы, не относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности.
- к инвестиционной деятельности отнесены:
  - ✓ поступления от продажи внеоборотных активов;
  - ✓ поступления от возврата предоставленных займов;
  - ✓ расходы на приобретение внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций в отчетном периоде отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по текущей деятельности поступления и перечисления денежных средств принципалам и косвенные налоги показаны свернуто. Сумма НДС отражается по строке «Прочие поступления» (в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, меньше суммы НДС, полученной от покупателей, заказчиков).

В составе денежных потоков от текущих операций отражены:

- по строке 4119 «Прочие поступления» - 24 070 тыс. рублей;
- по строке 4129 «Прочие платежи» - 10 014 тыс. рублей.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций отражены:

- по строке 4211 «Продажа внеоборотных активов»:
  - ✓ поступления от продажи ОС - 875 тыс. рублей;
  - ✓ поступления от возврата предоставленного займа – 107 тыс. рублей.

По строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» отражен остаток денежных средств (касса, расчетный счет) на 01.01.2023 г. в размере 26 859 тыс. рублей.

## **10. Отражение в отчетности**

### **10.1. Капитал**

По состоянию на 31.12.2022 года Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, резервный капитал Общества составляет 2 тыс. рублей.

Прибыль Общества на 31.12.2022 года составляет 213 545 тыс. рублей, в том числе: нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года составляет 41 384 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют 213 557 тыс. рублей. Чистые активы Общества превышают его УК на 203 557 тыс. руб.

### **10.2. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует задолженность по долгосрочным кредитам и займам.

### **10.3. Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует задолженность по краткосрочным кредитам и займам.

### **10.4. Кредиторская задолженность**

В отчетности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Иная кредиторская задолженность представлена в отчетности как долгосрочная.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, по итогам инвентаризации Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга по кредитам и займам в момент фактического получения денежных средств и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

Задолженность общества по полученным кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до срока погашения задолженности остается 365 дней.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в балансе за минусом суммы НДС.

По состоянию на 31.12.2022 года произошло увеличение кредиторской задолженности на 3 361 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года просроченная кредиторская задолженность Общества отсутствует.

## 11. Информация об активах, учитываемых на забалансовых счетах

Общество обеспечивает контроль наличия и движения ТМЦ, арендованных ОС, нематериальных активов с правом пользования, списанной в убыток дебиторской задолженности с использованием забалансовых счетов.

Таблица № 2

Забалансовый счет	Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
001	Арендованные основные средства	30 724,0
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1 027,0
013	НМА, полученные в пользование	75,0
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	1 565,5
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	37,5
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	15 514,0

По счету 001 числятся основные средства, арендованные по договорам краткосрочной аренды.

По счету 007 числится списанная в убыток в 2021 году дебиторская задолженность.

По счету 013 числятся неисключительные права на программное обеспечение:

- ✓ 1С: Бухгалтерия 8 КОРП;
- ✓ 1С: Предприятие 8. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест.

По счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» числится специальная одежда, выданная сотрудникам Общества по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 1 562 тыс. рублей.

По счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» учтены инструменты и хозяйственный инвентарь, списанные на затраты Общества в сумме 15 453 тыс. рублей.

## 12. Расчеты по налогу на прибыль

С 01.11.2021 года Общество использует право льготного налогообложения по налогу на прибыль по ставке 0% в рамках подписанного соглашения №1/р-640 от 25.10.2021 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития. Налог на прибыль по деятельности, осуществляемой вне соглашения - 59 тыс. руб. В отчете о «Финансовых результатах» отражено по строке 2411 «Текущий налог на прибыль»:

	тыс.руб.
	2022 год.
Текущий налог на прибыль	(59)

### 13. Страховые взносы

В 2022 г. Общество применяло пониженные ставки тарифа по взносам в пенсионный фонд – 6 %, фонд обязательного социального страхования – 1.5%, фонд обязательного медицинского страхования – 0.1% (с 01.11.2021 г. Общество осуществляет деятельность как Резидент ТОР).

### 14. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- Налог на прибыль по деятельности в рамках соглашения ТОР - 0%;
- Налог на прибыль по деятельности вне соглашения ТОР – 20%;
- Налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность Общества составляет:

**1) по налогам в сумме 19 266 тыс. рублей, в том числе:**

- НДФЛ – 496
- НДС – 20 429
- транспортный налог – 44
- налог на имущество – 66
- переплата по налогу на прибыль – 1 769

**2) перед государственными внебюджетными фондами в сумме 1 043 тыс. рублей, в том числе:**

- расчеты по социальному страхованию – 141,3
- расчеты по обязательному пенсионному страхованию – 705,6
- расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 205,3
- переплата по расчетам по обязательному медицинскому страхованию – 8,9

Просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует, задолженность является текущей.

## 15. Признание доходов (выручки), расходов

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основному виду деятельности - производство изделий из бетона для использования в строительстве.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Согласно методологии бухгалтерского учета и ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при переходе права собственности покупателем на товар (методом начисления). Поэтому независимо от суммы оплаты, полученной от покупателей, выручка отражается в бухучете исходя из полной стоимости отгруженной продукции.

Общество в отчетном периоде являлось исполнителем (поставщик-производитель), участвующим в поставках продукции по государственным оборонным заказам (ГОЗ) в рамках Федерального закона "О государственном оборонном заказе" от 29.12.2012 N 275-ФЗ:

- договор поставки № 32/22 от 20.04.2022 г. (ИГК:2123187377622554164000000 – поставка ж/б лотков);
- договор поставки № 65/22 от 18.07.2022 г. (ИГК:2123187377612554164000000 – поставка ж/б плит ПДН и ж/б свай);
- договор поставки № 68/22 от 22.07.2022 г. (ИГК:2123187377622554164000000 – поставка ж/б плит ПДН)
- договор поставки № 116/22 от 23.11.2022 г. ( ИГК:2123187377612554164000000 – поставка ж/б плит ПДН)

Сумма контрактов ГОЗ за 2022 год - 68 981 тыс. рублей.

### Сравнительная таблица показателей выручки (тыс. рублей)

Таблица № 3

<b>Выручка (нетто) по видам деятельности</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Производство и реализация бетона	1 834	309
Производство и реализация мостовых изделий	6 158	17 459
Производство и реализация ПГС	172 539	400 451
Производство и реализация энергосетевых изделий	776 557	385 794
Производство и реализация продукции для целей ГОЗ	29 910	1 650
Транспортные услуги (доставка)	1 013	2
<b>ИТОГО:</b>	<b>988 011</b>	<b>805 655</b>

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по традиционным элементам затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страховые взносы, амортизация, прочие затраты и раскрыты в Пояснении 6 «Затраты на производство» без разделения по видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Перечень прочих доходов (тыс. рублей)

Таблица № 4

<b>Прочие доходы</b>	<b>Сумма</b>
Доходы от продажи основных средств	875
Излишки имущества, выявленные при инвентаризации	6 630
Поступления в возмещение причиненных убытков	167
Поступления от продажи материально-производственных запасов	2 210
Прочие доходы, учитываемые для целей налогообложения	407
Резервы по сомнительным долгам	3 029
Прочие доходы, не учитываемые для целей налогообложения	870
Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств	405
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 593</b>

Перечень прочих расходов (тыс. рублей)

Таблица № 5

<b>Прочие расходы</b>	<b>Сумма</b>
Расходы от продажи основных средств	866
Расходы от продажи материально-производственных запасов	1 894
Процентные расходы	2 165
Резервы по сомнительным долгам	587
Госпошлина	178
Прочие расходы, учитываемые для целей налогообложения	2
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	4341
Убытки прошлых лет, не учитываемые для целей налогообложения	4 024
Услуги банков	113
Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств	436
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 606</b>

**16. Информация о связанных сторонах**

Таблица № 6

<b>Наименование</b>	<b>ИНН</b>	<b>Характер связи</b>
ООО «РусИр»	3801128110	Единственный учредитель
ООО «Мостоконструкция»	2462070983	По учредителю
ООО «РесурсИнвестСтрой»	3810320798	По учредителю
Носов Евгений Николаевич	280700700300	Директор

ООО «ТД «РусИр» является российской организацией с учредителями:

- Лаукарт Р.В. - доля в УК 33,34%;
- Какаурова О.С. - доля в УК 33,33%;
- Лаукарт И.В. - доля в УК 33,33%.

ООО «Мостоконструкция» является российской организацией с учредителями:

- ООО «ТД «РусИр» - доля в УК 100%.

ООО «РесурсИвестСтрой» является российской организацией с учредителем:

- Лаукарт И.В. - доля в УК 100%.

Информация со связанными сторонами по финансовым операциям представлена в Таблице № 7.

Вознаграждение управленческого персонала за 2022 год составило – 8 924 тыс. рублей, НДФЛ – 1 160 тыс. рублей, страховые взносы – 510 тыс. рублей.

## **17. Информация по сегментам**

Раскрытие информации по сегментам учетной политикой не предусмотрено.

Основным видом деятельности ООО «ТПК «Восток» является производство изделий из бетона для использования в строительстве. Других видов деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты у Общества нет.

## **18. Информация о государственной помощи**

Государственную помощь, средства в форме субсидий по целевому назначению Общество в 2022 году не получало.

## **19. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами и судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на уменьшение экономических выгод Общества.

На 31.12.2022 г. Общество:

- не привлекало заемные средства и кредитные ресурсы банков;
- не признано организацией пострадавшей от пандемии;
- не обесценились активы организации;
- не имелись простои в использовании объектов основных средств;
- не являлось участником совместной деятельности.

## **20. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности**

В связи с началом спецоперации в феврале 2022 года, введением международных санкций и обострением геополитической ситуации у ООО «ТПК «Восток» не наблюдается нарушение регулярности поставок товаров от поставщиков или других негативных последствий, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

Общество не планирует прекращения деятельности в целом. В сложившихся условиях, вызванными санкционной политикой в отношении России, и, связанными с этим последствиями, а также с увеличением экономической неопределенности в обозримом периоде, руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство Общества, оценивает, что обстоятельства, описанные в настоящем пояснении о событиях после отчетной даты, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

## **21. Информация о прекращаемой деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании документов о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор \_\_\_\_\_ Е.Н. Носов

«27» марта 2023 г.