

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и
отчету о финансовых результатах за 2022 год
Акционерного общества «Уяржелезобетон»

31 марта 2023 г.

1. Общие сведения

Акционерное общество «Уяржелезобетон» (далее именуемое также «Общество») внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 05 сентября 2002 года Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 23 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) **1022401113877**.

Общество зарегистрировано постановлением администрации Уярского района от 28.05.1993 № 220 (регистрационный номер 160).

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Уяржелезобетон».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «УЖБК».

Место нахождения (почтовый адрес) Общества: 663920, Российская Федерация, Красноярский край, г. Уяр, ул. Ленина, 106.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2440000020**.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 219 человек, за 2021 год - 222 человека.

2. Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров, а также руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, действующий на основании устава Общества - Мокштадт Константин Александрович.

3. Уставный капитал Общества

Наименование показателя	Значение показателя по состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, штук	93 090	93 090	93 090
Номинальная стоимость 1 акции в рублях	0,10	0,10	0,10
Номинальная стоимость, руб.	9 309	9 309	9 309
Итого уставного капитала, руб.	9 309	9 309	9 309

Все обыкновенные акции обладают одинаковыми правами. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг (акций обыкновенных бездокументарных именных): 1-01-41080-Ф.

Держателем реестра акционеров Общества является Акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр» (ОГРН 1021900520883, адрес филиала в г. Красноярске: 660118, г. Красноярск, ул. Водопьянова, д. 20, оф. 67).

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций Общества за 2022 год составило 93 090 штук, за 2021 год - 93 090 штук.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров.

Базовая прибыль за 2022 год - 230 664 тыс. руб. (за 2021 год - 43 457 тыс. руб.).

Базовая прибыль на акцию за 2022 год составила 2 477,86 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 466,83 руб.

В 2022 году начислены дивиденды в сумме 2 300 тыс. руб. (выплачены в сумме 2 299 тыс. руб.). В 2021 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Сведения об основных видах деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство разных видов железобетонных конструкций и изделий из бетона для использования в строительстве.

Общество имеет сертификаты соответствия на выпускаемую продукцию.

Производственный комплекс Общества находится на земельном участке площадью 100546 кв.м, принадлежащем Обществу на праве собственности.

Все внеоборотные активы Общества размещены на территории Российской Федерации.

АО «УЖБК» осуществляет основной вид деятельности – производство железобетонных конструкций и их реализацию на оптовом рынке.

Продукция, изготавливаемая АО «УЖБК», реализовывалась в 2022 году на территории Российской Федерации, в т.ч. по регионам:

- Красноярский край – 12,73% (в 2021 г. - 6,73%);
- Забайкальский край – 19,99% (в 2021 г. - 34,62%);
- Иркутская область – 1,82% (в 2021 г. - 12,98%);
- Новосибирская область – 0,91% (в 2021 г. – 0,96%);
- Хабаровский край – 11,45% (в 2021 г. – 16,35%);
- Республика Хакасия – 1,09% (в 2021 г. – 1,44%);
- Кемеровская область – 1,27% (в 2021 г. – 1,92%);
- Амурская область – 18,01% (в 2021 г. - 25%);
- Республика Бурятия - 21,82% (в 2021 г. - 0%);
- Приморский край - 10,91% (в 2021 г. - 0%).

АО «УЖБК» имеет в своей структуре эталонный комплекс дорожного сервиса, который находится по адресу Россия, Красноярский край, Уярский район, с. Ольгино, 931 км автодороги «Байкал». Комплекс дорожного сервиса Обществом сдается в аренду, классифицируется Обществом в качестве объектов учета операционной аренды.

5. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

5.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2022 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2022 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

5.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов Общества.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022:

- 1 Доллар США: 70,3375 руб. (на 31.12.2021 - 74,2926 руб., на 31.12.2020 - 73,8757 руб.);
- 1 ЕВРО: 75,6553 руб. (на 31.12.2021 - 84,0695, руб., на 31.12.2020 - 90,6824 руб.).

5.3. Обзор основных положений учетной политики (принятых Обществом способов ведения бухгалтерского учета)

5.3.1. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 500 тыс.руб. на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств составляют:

Здания	10 - 60 лет
Сооружения и передаточные устройства	15 - 40 лет
Машины и оборудование	3 - 25 лет
Транспортные средства	5 - 25 лет
Другие виды основных средств	2 - 15 лет

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

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

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществом другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с

другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

5.3.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. 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. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии указанных сведений ставка принимается на основании информации Банка России о процентных ставках по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОКВЭД2), сложившихся на дату заключения договоров аренды по отрасли заемщика «Обрабатывающие производства» с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

5.3.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярских и офисных принадлежностей, других запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанного объекта) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5.3.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной

стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

5.3.6. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Доходы (выручка) признаются:

- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и подписания двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

5.3.7. Расходами являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Признание расходов размером до 500 тыс.руб. включительно на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по

обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

5.3.8. Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанных объектов) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5.3.9. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

5.3.10. Платежи за приобретаемые права пользования программным обеспечением для ЭВМ, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленные права, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы в течение срока действия договора.

Если договором срок пользования объектами интеллектуальной собственности не определен либо установлен как бессрочный, расходы в виде фиксированного разового платежа признаются расходами равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором право пользования приобретено Обществом.

5.3.11. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

5.3.12. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

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

5.3.13. Информация о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой Обществу и признаваемой как увеличение экономической выгоды Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), формируется в бухгалтерском учете в соответствии с правилами, установленными ПБУ

13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

- средства на финансирование текущих расходов, к которым относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, определяется исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов в составе прочих доходов.

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

5.4. При формировании учетной политики для целей налогообложения Обществом приняты, в частности, следующие способы ведения налогового учета.

5.4.1. Амортизируемым имуществом (основными средствами) признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

5.4.2. Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

5.4.3. По объектам амортизируемого имущества (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации) одновременно включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в соответствии с п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ расходы на капитальные вложения, связанные с их приобретением и/или созданием, в размере 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) и 10 процентов (в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств.

Согласно п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ расходы в виде капитальных вложений в размере 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) и 10 процентов (в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который в соответствии со ст. 259 Налогового кодекса РФ приходится дата начала начисления амортизации основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Объекты амортизируемого имущества (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации) в соответствии с п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) и 10 процентов (в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода.

5.4.4. При осуществлении работ по достройке, дооборудованию, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в соответствии с п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ расходы в размере 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) и 10 процентов (в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам) от суммы понесенных расходов по достройке, дооборудованию, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации основных средств, определяемой в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ расходы в виде капитальных вложений в размере 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) и 10 процентов (в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам) от суммы расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, в соответствии с

п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ определяются за вычетом 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) и 10 процентов (в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам) таких сумм, учтенных в составе косвенных расходов.

5.4.5. Срок полезного использования по объектам амортизируемого имущества определяется в соответствии со ст. 258 Налогового кодекса РФ. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом (по всем амортизационным группам амортизируемого имущества) в порядке, определенном статьями 259, 259.1, 322 Налогового кодекса РФ, до полного погашения их первоначальной стоимости.

5.4.6. По приобретаемым за плату объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, в порядке, установленном п. 7 ст. 258 Налогового кодекса РФ.

5.4.7. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, полученным в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, в соответствии с п. 7 ст. 258 Налогового кодекса РФ норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (правопреемником).

5.4.8. По состоянию на конец каждого месяца производится оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного изготовления (в случае наличия указанных объектов учета) в порядке, установленном статьями 318-319 Налогового кодекса РФ и учетной политикой Общества.

5.4.9. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном статьей 324.1 Налогового кодекса РФ, создаются.

Резервы под предстоящие ремонты основных средств в порядке, установленном статьей 324 Налогового кодекса, не создаются.

5.4.10. Обществом создаются резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 Налогового кодекса РФ.

5.4.11. В соответствии с п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ расходы по долговым обязательствам любого вида (за исключением тех, которые возникают в результате сделок, признаваемых в соответствии с Налоговым кодексом РФ контролируруемыми сделками), связанным с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в виде процентов (дисконта), включаются в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода в сумме, исчисленной исходя из фактической ставки.

5.5. За 2022 год включенная в расходы в налоговом учете амортизационная премия в размере 30% составила 18 286 тыс. руб., в размере 10% - 147 тыс. руб.

За 2021 год включенная в расходы в налоговом учете амортизационная премия в размере 30% составила 3 167 тыс. руб., в размере 10% - 289 тыс. руб.

5.6. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

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

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

5.7. Изменения учетной политики в отчетном периоде приняты в связи с применением Обществом с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Указанные стандарты не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

5.7.1. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением указанного стандарта, Общество применило способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее в настоящем пункте - Стандарт).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся Обществом учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом и принятой учетной политикой таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

5.7.2. В соответствии с пунктами 50, 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применяет ретроспективный пересчет, предусмотренный пунктом 49 указанного стандарта.

По договорам аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года, Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта.

5.7.3. Оплата арендных (лизинговых) платежей за 2022 год по договорам аренды (лизинга), в отношении которых Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта, исполнение которых истекло до конца 2022 года, приведена в отчете о движении денежных средств по статье «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) в денежных потоках от текущих операций.

5.7.4. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 26 указанного стандарта.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт, не требуются.

6. Динамика основных показателей за отчетный период

Показатели	За 2022 год		За 2021 год		Прирост / (снижение)	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1. Выручка от продаж	1 391 713	х	784 958	х	606 755	77,3
2. Выпуск ЖБК, м3	23 719	х	19 875	х	3 844	19,3
3. Себестоимость продаж	1 084 562	77,9	708 325	90,2	376 237	53,1
в т.ч.:						
- коммерческие расходы	285 485	20,5	195 655	24,9	89 830	45,9
- управленческие расходы	68 833	4,9	59 871	7,6	8 962	15
4. Прибыль от продаж	307 151	22,1	76 633	9,8	230 518	300,8
5. Прибыль до налогообложения	290 505	20,9	55 121	7	235 384	427
6. Чистая прибыль	230 664	16,6	43 457	5,5	187 207	430,8

Выручка от продаж в 2022 году увеличилась на 606 755 тыс. руб. или на 77% по сравнению с 2021 годом и составила 1 391 713 тыс. руб., чистая прибыль за 2022 год составила 230 664 тыс. руб. (за 2021 год - 43 457 тыс. руб.).

7. Основные средства и прочие внеоборотные активы

7.1. Наличие и движение основных средств по основным группам

Наименование показателя	Период	На начало периода*		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства в организации - всего	2022 год	175 384	(91 150)	75 493	(3 876)	3 782	(21 607)	247 001	(108 975)
	2021 год	234 287	(150 803)	21 451	(12 428)	5 901	(14 174)	243 310	(159 076)
в том числе: Здания	2022 год	49 348	(20 187)	8 722	-	-	(4 618)	58 070	(24 805)
	2021 год	46 748	(18 741)	2 600	-	-	(1 446)	49 348	(20 187)
Сооружения и передаточные устройства	2022 год	25 785	(6 077)	-	-	-	(786)	25 785	(6 863)
	2021 год	26 041	(5 503)	-	-	-	(830)	26 041	(6 333)
Машины и оборудование	2022 год	51 802	(30 716)	23 931	(2 452)	2 452	(7 997)	73 281	(36 261)
	2021 год	106 068	(92 341)	12 000	(44)	44	(4 641)	118 024	(96 938)
Транспортные средства	2022 год	46 727	(33 800)	42 489	(1 383)	1 289	(8 046)	87 833	(40 557)
	2021 год	52 527	(32 505)	6 584	(12 384)	5 857	(7 152)	46 727	(33 800)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 год	999	(370)	351	(41)	41	(160)	1 309	(489)
	2021 год	2 180	(1 713)	267	-	-	(105)	2 447	(1 818)
Земельные участки	2022 год	723	-	-	-	-	-	723	-
	2021 год	723	-	-	-	-	-	723	-

* на начало 2022 года скорректированные данные (п. 5.7.1 пояснений)

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (2022 года) в порядке, указанном в п. 5.7.1 пояснений, по группам основных средств представлена в таблице:

9. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы, всего	2022 г.	141 587	-	738 424	(739 160)	-	-	-	140 851	-
	2021 г.	66 363	-	548 191	(472 967)	-	-	-	141 587	-
в т.ч.: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	76 850	-	618 307	(16 195)	-	-	(601 646)	77 316	-
	2021 г.	30 224	-	471 270	(25 159)	-	-	(399 485)	76 850	-
Готовая продукция	2022 г.	59 376	-	-	(722 965)	-	-	710 534	46 945	-
	2021 г.	32 111	-	-	(447 808)	-	-	475 073	59 376	-
Затраты в незавершенном производстве	2022 г.	5 361	-	120 117	-	-	-	(108 888)	16 590	-
	2021 г.	4 028	-	76 921	-	-	-	(75 588)	5 361	-

За 2022 год выпуск основных видов продукции составил:

- опоры автоблокировки - 2366 шт. (2021 г.- 2765 шт.);
- опоры контактной сети – 115 шт. (2021 г. - 332 шт.);
- фундаменты ЛЭП – 8395 шт. (2021 г. - 4799 шт.);
- стойки вибрированные – 400 шт. (2021 г. – 487 шт.);
- плиты теплотрасс - 30 592 шт. (2021 г. - 17 871 шт.).

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

10.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	241 108	202 271	156 311
<i>в том числе:</i>			
<i>задолженность покупателей и заказчиков, учтенная по условиям договора</i>	139 506	167 544	141 343
<i>резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков</i>	(34 603)	(21 199)	(7 291)
задолженность покупателей и заказчиков по балансовой стоимости (за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам)	104 903	146 345	134 052
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, учтенные по условиям договора, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	103 290	43 091	12 092
переплата по текущему налогу на прибыль	-	-	343
прочая дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, в сумме платежей	32 915	12 835	9 824
Дебиторская задолженность, итого	241 108	202 271	156 311

10.2. Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	(21 199)	(7 291)
Движение средств резерва за период:		
- создание	(13 404)	(21 199)
- использование	-	7 291
- восстановление	-	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода	(34 603)	(21 199)

10.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	126 271	148 747	76 577
в том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	7 991	13 479	27 152
авансы, полученные от покупателей и заказчиков (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет и подлежащей вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах)	68 723	105 537	29 066
расчеты по текущему налогу на прибыль	12 683	938	-
расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	27 761	22 004	15 200
расчеты по страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	2 798	2 238	2 000
по оплате труда	5 692	3 282	2 386
прочая	623	1 269	773
Кредиторская задолженность, итого	126 271	148 747	76 577

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

11.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	115 632	4 875	6 693
в том числе:			
денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	14 632	4 875	6 693
вклады (депозиты) со сроком погашения не более четырех месяцев от даты размещения	101 000	-	-

11.2. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (со сроком погашения не более шести месяцев с даты размещения) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются вклады (депозиты), размещенные в кредитных организациях (банках), входящих в 30 крупнейших банков Российской Федерации, на условиях выдачи вклада (депозита) по требованию (вклад до востребования), а также со сроком погашения не более шести месяцев от даты их размещения.

Проценты по вкладам (депозитам), отнесенным к денежным эквивалентам, включены:

- в отчете о финансовых результатах - в проценты к получению (код строки 2320);
- в отчете о движении денежных средств - в проценты по финансовым вложениям (код строки 4214) денежных потоков от инвестиционных операций.

11.3. Имеющиеся возможности привлечения дополнительных денежных средств:

- на 31.12.2022 действующие договоры на привлечение заемных (кредитных) средств отсутствуют;

- суммы кредитных линий, открытых банками Обществу, не использованных по состоянию на 31.12.2021 составляли 20 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 10 000 тыс. руб.).

12. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены произведенные затраты со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты: платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин, платежи по договорам страхования.

13. Затраты на производство

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	563 517	52,0	422 342	57,3
Расходы на оплату труда	140 055	12,9	109 145	14,8
Отчисления на социальные нужды	27 478	2,5	22 964	3,1
Амортизация	18 866	1,7	13 752	1,9
Прочие затраты	333 444	30,9	168 720	22,9
Итого по элементам	1 083 360	100,0	736 923	100,0
Изменение остатков (уменьшение [+] / прирост [-]): незавершенного производства, материалов собственного изготовления, готовой продукции и др.	1 202	-	(28 598)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 084 562	-	708 325	-

14. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы, всего	16 689	21 003
в том числе:		
проценты к получению	773	-
от продажи основных средств	1 333	10 133
от продажи материалов	11 805	8 871

Наименование показателя	2022 год	2021 год
поступление излишков материалов и иного имущества по результатам инвентаризации	795	704
курсовая разница	493	-
доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат	625	669
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам, страховое возмещение	742	428
суммы списанной кредиторской задолженности	7	183
прочие доходы	116	15
Прочие расходы, всего	33 335	42 515
в том числе:		
проценты к уплате	9	732
остаточная стоимость реализованных основных средств	94	6 526
себестоимость реализованных материалов	11 612	8 478
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	1 823	1 233
возмещение работникам затрат по ипотечному кредиту	1	41
курсовая разница	19	-
услуги банков	521	569
госпошлина	19	48
резерв сомнительных долгов	13 404	21 199
суммы списанной дебиторской задолженности	70	238
административные штрафы	381	810
расходы социального характера	1 782	857
амортизация непроизводственных основных средств	2 742	422
прочие расходы	858	1 362

15. Расчеты по налогу на прибыль организаций

15.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

15.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	(3 107)	(6 314)
в том числе:		
изменение [(прирост / (уменьшение))] отложенных налоговых активов	(4)	(5 116)
изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств	(3 103)	(1 198)
Текущий налог на прибыль	(56 377)	(5 309)
Расход по налогу на прибыль за период	(59 484)	(11 623)
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	290 505	55 121
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(58 101)	(11 024)
Постоянный налоговый расход	(1 383)	(599)
Расход по налогу на прибыль за период	(59 484)	(11 623)

16. Государственная помощь

Обществом в 2021 году получены бюджетные средства в целях возмещения части затрат, связанных с реализацией проектов, содержащих комплекс инвестиционных мероприятий по увеличению производительных сил в приоритетных видах деятельности (на вложения во внеоборотные активы), в сумме 2748 тыс. руб.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по статье «Прочие обязательства» (код строки 1450) и по состоянию на 31.12.2022 составили 1 454 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 2 079 тыс. руб., на 31.12.2020 - 0 тыс. руб.).

Суммы, отнесенные на финансовые результаты, отраженные в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов, представленные в качестве отдельной статьи прочих доходов (пояснения 14), за 2022 год составили 625 тыс. руб. (за 2021 год - 669 тыс. руб.).

17. Оценочные обязательства

Обществом определены и признаны оценочные обязательства в связи с установленной действующим трудовым законодательством Российской Федерации обязанностью предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Показатель	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	1 661	423
- признано	1 086	1 661
- погашено	(1 661)	(423)
- остаток на конец периода	1 086	1 661

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства, признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

18. Информации о связанных сторонах

18.1. К связанным сторонам Общества относится лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества - генеральный директор, единственный акционер Общества - гражданин Российской Федерации Мокштадт Константин Александрович, а также лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

18.2. Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Объем операций (без НДС), тыс. руб.	
	за 2022 год	за 2021 год
Приобретение работ, услуг	51 869	40 162
Оплата приобретаемых работ, услуг	45 001	31 232
Прочие доходы от продажи основных средств	-	1 750
Прочие доходы от продажи прочего имущества	5 851	4 160
Выручка от предоставления имущества в аренду, услуг	775	2 169
Оплата от покупателей денежными средствами	333	-
Начисленные дивиденды	2 300	-
Выплаченные дивиденды	2 299	-
Материальная помощь в порядке распределения (использования) чистой прибыли Общества	3 036	2 312
Прекращение встречных обязательств зачетом	5 017	7 673

Расчеты со связанными сторонами, не завершённые на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность краткосрочная: покупателей и заказчиков	8 197	5 663	3 642
Дебиторская задолженность краткосрочная: авансы, выданные поставщикам	100	100	200
Кредиторская задолженность краткосрочная перед поставщиками и подрядчиками	3 008	1 157	-
Кредиторская задолженность по начисленным дивидендам	2	1	1
Кредиторская задолженность краткосрочная прочая	1	70	152

18.2. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала и начисленные на них обязательные платежи в государственные внебюджетные фонды) за 2022 год составили 4 234 тыс. руб., за 2021 год – 4 412 тыс. руб.

19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

К.А. Мокштадт