



ЭНЕРГОСЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ
454010, г. Челябинск, ул. Енисейская, д.8, офис 204
ИНН 7449139804, КПП 744901001
Р/с 40702810109280006006
в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве
к/с 30101810145250000411, БИК 044525411

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСК»

тел.: +7 (351) 216 80 80
факс: +7 (351) 216 82 22
e-mail: document@konar.ru
www.konar.ru

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК»
за 2022 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭСК» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения.

1.1. Краткая характеристика Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервисная компания».

Сокращенное наименование: ООО «ЭСК»

Общество зарегистрировано

Основной государственный регистрационный номер присвоен 26.08.2019 г. ИФНС России по Ленинскому району Челябинской обл., о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, за основным государственным номером 1197456036777 (ОГРН).

Юридический адрес Общества: 454010, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Енисейская, д. 8, офис 204

Уставный капитал руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Состав участников и их доля в уставном капитале согласно списку участников от 31.12.2022 представлен в таблице 1.

Состав участников и их доля в уставном капитале

Таблица 1

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ильин Владимир Геннадьевич	100

По состоянию на 31.12.2022 года бенефициарным владельцем Общества, обладающим конечным контролем, является Ильин Владимир Геннадьевич.

Основными видами деятельности Общества являются:

35.12. Передача электроэнергии и тех.присоединение к электросетям

Дополнительный вид деятельности

33.12 Ремонт машин и оборудования

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников по Обществу составила:

в 2022 году 207 человек

в 2021 году 192 человека

в 2020 году 62 человека

1.2. Структура органов управления и контроля Общества

- **Единоличный исполнительный орган**

Полномочия единоличного исполнительного органа в 2022 году исполняли:
Кийко Владимир Юрьевич

- **Контрольные органы**

Контрольные органы в структуре Общества не предусмотрены.

1.3 Филиалы, представительства и обособленные подразделения общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и в соответствии с учетной политикой общества, утвержденной приказом директора от 29.12.2020 № 29/1-20

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Сложная эпидемиологическая ситуация в стране, распространение коронавирусной инфекции, распространение гриппа, предпринимаемые меры по предупреждению их распространения не оказали существенное влияние на показатели деятельности Общества.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действовавший на день совершения операции. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 годов соответственно.

Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	73,8757	74,2926	70,3375
Евро	90,6824	84,0695	75,6563

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Информация о суммах исчисленных курсовых разниц приведена в разделе «Прочие доходы и расходы» Пояснений.

2.3 Классификация оборотных и внеоборотных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Изменения учетной политики в связи с первым применением ФСБУ 25/2018 оказали влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. Организацией принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 альтернативным способом без использования ретроспективного пересчета. По состоянию на 31.12.2021 г. были признаны права пользования активами и обязательства по аренде.

Изменения учетной политики в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 не оказали влияния на вступительные показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. Организацией принято решение перейти на применение ФСБУ 6/2020 альтернативным способом без использования ретроспективного пересчета.

3. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1 Учет основных средств.

Основные средства

Активы, удовлетворяющие следующим условиям (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеют материально-вещественную форму;
 - предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
 - предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- относятся к объектам основных средств.

Объекты основных средств со стоимостью на дату принятия к учету менее или равно 40 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

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

Начисление амортизации основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Конкретный срок использования объекта в пределах срока, указанного в Классификации, а также в случае отсутствия приобретаемого объекта в Классификации, определяет специально созданная комиссия, утверждаемая руководителем предприятия, исходя из предполагаемого срока службы объекта.

При приобретении основного средства, фактический срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется специально созданной комиссией на основании предполагаемого срока использования (письмо Минэкономки РФ от 29.12.99 № МВ-890/6-16 «Об определении сроков полезного использования основных средств»).

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Модернизация, реконструкция, дооборудование, техническое перевооружение, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020). Фактические затраты на улучшение основных средств в бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. "ж" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Перечень и величина данных затрат определяется так же, как и при создании основных средств. Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов основных средств (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020). Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму завершенных капитальных вложений на улучшение основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020). По окончании процесса модернизации, реконструкции основных средств и подобных мероприятий, сроки полезного использования пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации и т.д. объектов основных средств производится, исходя из остаточной стоимости объекта, ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом, при необходимости, проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Объекты основных средств, не имеющие существенного значения для основной производственной деятельности организации, подлежат списанию из состава основных средств с последующим их количественным учетом на забалансовом счете до момента их ликвидации (фактического списания). Перечень объектов, подлежащих списанию, определяется уполномоченной комиссией и утверждается директором организации (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений.

Аренда

Организация при получении имущества в аренду признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском учете на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", в Бухгалтерском балансе – по строке 1150 раздела 1. Внеоборотные активы.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из следующих условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Ставка дисконтирования определяется исходя из ставки, по которой можно привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

3.2 Нематериальные активы

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива регулируется нормами ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п. 3 ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;

- положительная деловая репутация.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется по специальным правилам, устанавливаемым пп. 11, 13, 14 ПБУ 14/2007 в случае его поступления на баланс Общества:

- безвозмездно (по договору дарения);
- в качестве вклада в уставный капитал;
- по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество раз в год проводит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, предусмотренном п. 22 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного лицензионным соглашением (п. 39 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом по нормам амортизации, определенным исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов, утверждаемого приказом по Обществу. По нематериальным активам поискового характера амортизация начисляется пропорционально фактическому объему добытой в отчетном периоде руды относительно балансовых запасов руды.

3.3 Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением способа оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании доходов от продажи запасов.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.4 Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельный объект финансовых вложений в разрезе договоров.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты Общества в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

3.5 Учет дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе .

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и кредиторской задолженности в части авансов полученных от покупателей и заказчиков

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- задолженность перед прочими кредиторами.

3.6 Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

3.7 Учет заемных средств.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов по займам и кредитам, использованным для финансирования инвестиционных активов.

Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

3.8 Учет оценочных обязательств

Общество, в связи с наличием отрицательного финансового результата за прошлые периоды, приняло решение резерв на оплату отпусков в текущем году не создавать.

3.9 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3.10 Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета Общества самостоятельно признают поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Учет доходов ведется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Предприятием обычными видами деятельности:

1. Услуги по технологическим ремонтам и обслуживанию оборудования
2. Услуги клининга
3. Посреднические услуги/услуги агента
4. Прочие услуги

Прочими доходами и расходами признаются:

1. Сдача имущества в аренду
2. Реализация товарно-материальных ценностей, в т.ч. разовые сделки по продаже товаров

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете методом начисления при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении.

3.11 Учет расходов.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отчете о финансовых результатах расходы Предприятия признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных Предприятию согласно договору скидок (надбавок).

Калькулирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам и номенклатуре.

Объектами калькулирования себестоимости являются услуги по каждому виду деятельности.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг и выполнением работ, созданием инвестиционных активов.

3.13 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 20 %.

3.14 Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 20%.

4. Пояснения по статьям бухгалтерской отчетности

Информация об основных статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлена в соответствующих табличных пояснениях.

Актив баланса

4.1 Основные средства

Информация по основным средствам, незавершенным капитальным вложениям приведена ниже, в таблице:

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	6 038	(293)	3 088	(1 178)	626	(3 625)	-	-	-	7 948	(3 291)
в том числе:	5210	за 2021г.	1 004 943	(31 559)	8 474	(1 007 379)	45 912	(14 646)	-	-	-	6 038	(293)
Здания	5201	за 2022г.	3 071	-	2 541	(193)	175	(2 273)	-	-	-	5 419	(2 098)
в т.ч. Арендованные	5202	за 2022г.	3 071	-	2 541	(193)	175	(2 273)	-	-	-	5 419	(2 098)
Здания	5211	за 2021г.	943 695	(28 755)	5 941	(946 564)	41 834	(13 079)	-	-	-	3 071	-
в т.ч. Арендованные	5212	за 2021г.	-	-	3 071	-	-	-	-	-	-	3 071	-
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	289	(134)	-	-	-	(139)	-	-	-	289	(273)
	5212	за 2021г.	233	-	57	-	-	(134)	-	-	-	289	(134)
Машины и оборудование (кроме в т.ч. Арендованные)	5203	за 2022г.	2 678	(159)	547	(985)	451	(1 213)	-	-	-	2 240	(920)
Машины и оборудование (кроме в т.ч. Арендованные)	5204	за 2022г.	2 008	-	547	(985)	451	-1013	-	-	-	1 570	-561
Машины и оборудование (кроме в т.ч. Арендованные)	5213	за 2021г.	33 962	(2 804)	2 476	(33 760)	4 078	(1 433)	-	-	-	2 678	(159)
Земельные участки	5214	за 2021г.	-	-	2 008	-	-	-	-	-	-	2 008	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Организацией было принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без использования ретроспективного пересчета. По состоянию на 31.12.2021 г. были признаны обязательства по аренде по справедливой стоимости. Суммы корректировок раскрыты в таблице по графе «Поступило» в составе показателей 2021 года.

Бухгалтерские записи (п.50 ФСБУ 25/2018 г.) Д-т 01.03 К-т 76 –обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. составили: строка 1150 «Основные средства» - 5746 тыс. руб.

По состоянию 31.12.2022 г. – строка 1150 «Основные средства» - 4657 тыс. руб.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. произведена, признаки обесценения отсутствуют. В связи с отсутствием в хозяйственной деятельности Общества существенных изменений, подходы к изменению ликвидационной стоимости не пересматривались.

4.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.3 Запасы.

Движение запасов в течение отчетного года по основным группам приведена в табличной части пояснений к финансовой отчетности за 2022г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	117 884	-	117 884	721 172	(674 857)	-	-	X	164 200	-	164 200
	5420	за 2021г.	71 018	-	71 018	579 149	(532 311)	-	-	X	117 883	-	117 883
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	117 884	-	117 884	246 161	(199 846)	-	-	245 617	164 199	-	164 199
	5421	за 2021г.	71 018	-	71 018	219 689	(172 851)	-	-	208 568	117 883	-	117 883
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	67 183	(67 183)	-	-	67 187	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	407 828	(407 828)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	359 459	(359 459)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге отсутствуют.

Годовая инвентаризация запасов проведена в соответствии с приказом №86 от 29.09.2022г. В ходе инвентаризации выявлены излишки на сумму 19 т.р. и оприходованы на склад.

4.4 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности, а также информация о наличии и изменениях резерва по сомнительным долгам Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 представлены в таблице.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность														
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - в всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - в всего	5510	за 2022г.	83 489	-	70 927	-	(41 770)	-	(17 620)	-	-	-	95 027	(1 021)
	5530	за 2021г.	90 268	-	37 327	-	(44 105)	-	-	-	-	-	83 489	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	64 738	-	22 593	-	(28 139)	-	(17 620)	-	-	-	41 572	(1 021)
	5531	за 2021г.	85 474	-	20 688	-	(35 977)	-	-	-	-	-	64 738	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	14 654	-	47 680	-	(12 405)	-	-	-	-	-	49 930	-
	5532	за 2021г.	2 686	-	14 559	-	(2 590)	-	-	-	-	-	14 654	-
Прочая	5513	за 2022г.	4 097	-	654	-	(206)	-	-	-	-	-	4 546	-
	5533	за 2021г.	2 108	-	2 080	-	(5 538)	-	-	-	-	-	4 097	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	83 489	-	70 927	-	(42 790)	-	(17 620)	X	-	-	95 027	(1 021)
	5520	за 2021г.	90 268	-	37 327	-	(44 105)	-	-	X	-	-	83 489	-

Сумма авансов на приобретение запасов учтена в составе авансов выданных по строке 5512. На 31.12.2022 этот показатель составлял 34 880 тыс. руб.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1049	667	240
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	551		
Итого денежные средства	1 601	667	240

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные эквиваленты (депозиты)			
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 601	667	240

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.) недоступных для использования.

4.6 Прочие активы

На 31 декабря прочие активы отсутствуют.

Пассив баланса

4.1. Кредиты и займы

В составе заемных средств числятся:

тыс. руб

Вид обязательства (кредит/займ)	Величина обязательства на 31.12.2020 г.	Величина обязательства на 31.12.2021 г.	Величина обязательства на 31.12.2022 г.	Сумма процентов по обязательству, включенных в прочие расходы	Сумма процентов по обязательству, включенных в стоимость инвестиционного актива	Срок погашения обязательства
Долгосрочный заем - договор займа №К-Т-2 от 27.12.19г.	1 225 340	176 009	176 009	-	-	31.12.2024
Долгосрочный заем - договор займа №К-Т-1 от 26.12.19г.	-	27 700	27 700	7 579	-	31.12.2030

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. штрафные санкции отсутствуют.

4.2 Кредиторская задолженность и заемные средства

Структура и движение кредиторской задолженности и заемных средств Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 представлена в табличной форме.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	176 009 1 225 340								176 009 176 009
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.									
			1 080 000			1 080 000					
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	176 009 145 340								176 009 176 009
				142 800		112 131					
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.									
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.							X X	X X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	108 946 162 204	54 676 1 119 156		44 367 25 048	1 197 462				119 255 108 946
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	55 923 147 312	32 065 34 402		43 864 125 791					44 124 55 923
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.		7 457							7 457
			4 870			4 870					
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	10 775 4 966	12 645 5 121							23 420 10 775
					947	259					35 279
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	35 279								35 279
				1 077 700		24 101	1 066 522				35 279
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.									
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	6 969 5 056	2 509 1 933		503 21					8 975 6 969
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.							X X	X X	
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	284 955 1 387 544	54 676 1 261 956	0 25 048	44 367 2 389 593		X X			295 264 284 955

4.3 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Оценочные обязательства	На 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
На неиспользованные отпуска	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют
По судебным разбирательствам	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

4.4. Прочие обязательства

В связи с применением ФСБУ 25/2018 по строке 1450 Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2021г. отражена сумма обязательств по аренде – 5079 т.р. по состоянию на 31.12.2022г. – 4 440 т.р.

Отчет о финансовых результатах.

4.1 Выручка

тыс.
руб.

Выручка	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от реализации продукции, услуг собственного производства	513 570	395 945
Выручка от реализации покупных това- ров	--	--

4.2 Себестоимость продаж

тыс. руб.

Себестоимость продаж	За 2022 год	За 2021 год
Расходы по оказанным услугам, всего	407 847	358 809
В т.ч. Заработная плата	145 779	110 633
Отчисления в фонды	28 650	21 242

Материальные затраты	189 800	165 771
Услуги сторонних организаций	41 706	32 791
Прочее	1 912	28 472

4.3 Управленческие расходы

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на аренду помещения офиса	2 139	2 675
Расходы на обслуживание оргтехники ПО	15 985	12 867
Расходы на оплату труда	23 057	19 286
Прочие расходы	17 010	6 148
Итого	58 191	40 796

4.4 Коммерческие расходы - отсутствуют

4.5 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб

Наименование дохода	За 2022 год	За 2021 год
Резерв по сомнительным долгам	17 619	
Доходы (расходы), от реализации прочего имущества	71 012	972 951
Курсовые разницы	11 290	939
Всего доходов	101 308	975 941

Наименование расхода	2022 год	2021 год
Доходы (расходы), от реализации прочего имущества	70 626	
Курсовые разницы	7 254	966 651
Резерв по сомнительным долгам	18 640	
Всего расходов	97 209	966 887

4.6 Налог на прибыль

В течение 2022 г. Обществом применялись положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Условный расход по налогу на прибыль составил по состоянию

За 31.12.2022 года: 9 608 тыс. руб.

За 31.12.2021 года: 5 154 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль составил по состоянию

За 31.12.2022 года: 11 927 тыс. руб.

За 31.12.2021 года: 11 928 тыс. руб.

Общество с 2019 года является Резидентом Индустриального Парка Станкомаш, в связи с чем имеет право на применение пониженных ставок по расчетам по налогам за истекший налоговый период в течении шести последовательных лет. Применяемая в 2021 и 2022 годах ставка по налогу на прибыль 16,5%.

Изменение ОНА за период составило - 5 162 тыс. руб.

ОНА за период сформированы за счет следующих временных разниц:

тыс. руб

Показатель	Сумма ОНА 2022г.	Сумма ОНА 2021г.
Резервы сомнительных долгов	85	
Арендные обязательства	136	
Основные средства	3	1
Косвенные производственные расходы		9
Материалы		11
Убыток текущего периода		1553
Убытки прошлых лет	8 992	8858
ИТОГО	9 216	10433

Изменение ОНО за период составило 30 тыс. руб.

ОНО за период сформированы за счет следующих временных разниц:

тыс. руб

Показатель	Сумма ОНО 2022г.	Сумма ОНО 2021г.
Доходы будущих периодов	1	
Расходы будущих периодов		653
Основные средства	717	
Арендные обязательства	298	
ИТОГО	1 016	653

Сумма ПНО за 2022 год составила 37 тыс. руб. За 2021г – 169 т.р.

ПНО (ПНА) сформированы за счет доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Сумма прибыли по данным налогового учета за 2022 год составила 52 795 тыс. руб.

4.7. Информация о связанных сторонах.

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2022 года и информация о них приведены в таблице:
Основные владельцы:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6

1.	Ильин В.Г.	744804408754	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	100 %
----	------------	--------------	---	------------	-------

Прочие связанные стороны по учредителю:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	АО КОНАР	7451064592	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
2.	ООО СПК Чимолаи	7701996914	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-

3.	ООО Молот	7452111372	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
4.	ООО ЭТС	7449117857	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
5.	ООО БВК	7449106598	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
6.	Станкомаш ООО	7449109207	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
7.	Корнет ООО	7460000605	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
8.	Индустри- альный парк Станкомаш ООО	7449059203	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-
9.	Суперполи- мер ООО	7452030469	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.08.2019	-

10.	ИП Ильин Владимир Геннадьевич	744804408754	Лицо принад- лежит к той группе лиц, к которой при- надлежит об- щество	26.08.2019	-
11.	ООО «ЧЕЛРЕМ»	7447243461	Лицо принад- лежит к той группе лиц, к которой при- надлежит об- щество	26.08.2019	-
12.	ООО ТД «Техпром»	7460038503	Лицо принад- лежит к той группе лиц, к которой при- надлежит об- щество	26.08.2019	-

Стоимостные показатели, условия, форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 г.	2021 г.	Условия осуществле- ния расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
- основного владельца	--	--	-	-
- дочерних хозяйственных об-	--	--	договорные	Через р/с
- других связанных сторон	39 197	56 664	договорные	Через р/с
Кредиторская задолженность				
- перед основным владельцем	--	--	договорные	Через р/с
- перед дочерними хозяйствен- ными обществами	--	--	договорные	Через р/с
- перед другими связанными сторонами	24 459	27 629	договорные	Через р/с
Задолженность по кредитам и займам полученным, в т.ч. начисленные проценты				
- от основного владельца			договорные	
- от дочерних хозяйственных об-			договорные	Через р/с
- других связанных сторон	211 288	211 288	договорные	Через р/с

Виды и объем операций со связанными сторонами

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- дочерним обществам		
- другим связанным сторонам	682 938	1 645 068
Приобретение товаров, работ, услуг		
- у дочерних обществ		
- у других связанных сторон	89 146	110 965
Финансовые операции, включая кредиты и займы полученные		
- у основного владельца общества		
- у дочерних обществ		
- у других связанных сторон общества	-	142 800
Проценты по кредитам/займам, полученным от связанных сторон		
- основной владелец общества		
- дочерние общества		
- другие связанные стороны	-	
Прочие операции (аренда)	4 388	

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами и /или путем проведения зачета взаимных требований.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами в рамках своей обычной операционной деятельности. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях, расчеты со связанными сторонами совершаются в безналичном порядке в соответствии с порядком, установленным в заключенных договорах.

В 2022 году был создан резерв по сомнительным долгам по расчетам со связными сторонами в размере 17 674 тыс. руб., восстановлен – в размере 17 228 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2022 составил 445 тыс. руб. В 2021 году резерв не создавался.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось

Обеспечения выданные, отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (директор, заместители директора)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Оплата труда	3510	3340
Оплата ежегодного отпуска	401	394
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	581	457
Прочие вознаграждения	2021	1426
Итого:	6513	5618

4.7 Условные обязательства и условные активы

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества не имели место в отчетном периоде.

4.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски: не платежеспособность покупателей и заказчиков.

4.8.1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

4.8.2. Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

4.8.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.12 Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями

4.13 Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

4.14 Событие после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденному приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период после отчетной даты от 31.12.2022 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не имели место.

4.15 Информация о непрерывности деятельности.

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение СВО на территории Украины и иные ограничения.

Частично сохраненные в 2022 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность Общества не оказывают.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Администрация Предприятия подтверждает отсутствие сведений в реестре о недобросовестных поставщиков. Деятельность предприятия не приостанавливается, не является объектом судебных разбирательств, имущество не находится под судебным контролем. Администрация Предприятия разрабатывает план, развития план мероприятий о повышении платежеспособности. Предприятие не находится в стадии банкротства, в перспективе на 2023 год Предприятие не планирует расторжение основных договоров по видам деятельности, заключены договоры со сроком действия более одного года. У Предприятия отсутствует условие неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. В случае необходимости, для улучшения финансовых показателей и показателей текущей ликвидности, контролирующий участник Общества, будет оказывать необходимую финансовую поддержку как минимум до 31 декабря 2023 года, и далее по необходимости. Контролирующий участник не планирует реализовывать свою долю в Обществе частично или полностью как минимум в течение периода до 31 декабря 2023 года.

Руководство Общества оценивает высокую вероятность получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем и считает возможным использование отложенных налоговых активов, сформированных по состоянию на 31.12.2022, в последующих налоговых периодах.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учет государственной помощи

Государственная помощь отсутствует.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

Информация по сегментам

Общество не составляет сводной бухгалтерской отчетности, так как не имеет дочерних и зависимых обществ. В соответствии с Учетной политикой информация по сегментам не раскрывается.

Корректировка показателей.

Отчетность является исправленной, составленной взамен датированной 31.03.2023 года. Причины исправления – уточнение и дополнение отдельных показателей отчетности.

2021 год				
№ строки	На 31.12.2021 (новая редакция)	На 31.12.2021 (старая редакция)	Сумма корректировки	Причина изменения
Отчет о движении денежных средств				
4111	392 024	392 148	-124	Уточнение суммы
4114	67 711	-	67 711	Уточнение НДС
4119	-	1 584	1 584	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4121	-344 788	- 330 863	- 13 925	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4122	-145 265	-130 271	-14 991	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4123	-16 522	-	-16 522	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4125	-	-27 498	27 498	Уточнение НДС
4129	-2 369	-5 987	3 618	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4210	416 667	-	416 667	Денежные потоки перенесены из финансовых
4220	-7 341	-13 143	5 802	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4225	- 7 341	-10 273	2 932	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4229	-	-2 870	2 870	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4319	-	500 000	-500 000	Денежные потоки перенесены в инвестиционные
4323	1 580 000	1 596 522	16 522	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков
4329	-	-9 518	9 518	Исправлены ошибки, связанные с неправильной классификацией денежных потоков

В текстовые пояснения были внесены следующие корректировки:

1. Скорректирована информация по связным сторонам – добавлены недостающие сведения
2. Добавлены расшифровки по элементам затрат показателей себестоимости продаж – расписано по видам затрат
3. Уточнены аналитические данные по прочим доходам и расходам – затраты расписаны по видам затрат
4. По расчетам по налогу на прибыль добавлены показатели за 2021 год

«07» июля 2023 год