Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	17 613	(13 491)	1 118	(428)	424	(941)	-	-	-	18 303	(14 008)
	5110	за 2021г.	17 574	(12 322)	39	-	-	(1 169)	-	-	-	17 613	(13 491)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	4 661	(4 661)	-	-	-	-	-	-	-	4 661	(4 661)
	5111	за 2021г.	4 661	(4 455)	-	-	-	(206)	-	-	-	4 661	(4 661)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2022г.	10 651	(7 357)	1 118	(394)	391	(770)	-	-	-	11 374	(7 736)
	5112	за 2021г.	10 612	(6 567)	39	-	-	(789)	-	-	-	10 651	(7 357)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2022г.	34	(32)	-	-	-	(2)	-	-	-	34	(34)
	5113	за 2021г.	34	(28)	-	-	-	(4)	-	-	-	34	(32)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	33 488	-	-	33 488
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: КД НА БУРОВУЮ УСТАНОВКУ МАБР160	5161	за 2022г.	-	23 386	-	-	23 386
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
КД на УНБ-250Х70Т на базе шасси КАМАЗ6522-RT(6x6)	5162	за 2022г.	-	10 101	-	-	10 101
	5172	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	1 118	-	(1 118)	-
	5190	за 2021г.	-	39	-	(39)	-
в том числе: Патент на изобретение №2774292 Комплекс измерительно-регистрирующий для колтюбинговых установок	5181	за 2022г.	-	1 118	-	(1 118)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Патент на промышленный образец №123853 Установка "УКРС-40С"	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	-	39	-	(39)	-

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	35 146	(14 955)	503 801	(4 595)	3 829	(31 552)	-	-	-	534 352	(42 679)
	5210	за 2021г.	24 427	(14 285)	10 101	(2 576)	2 528	(5 338)	-	-	-	33 564	(17 095)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	13 404	(3 193)	-	(4 595)	3 829	(2 239)	-	-	-	8 809	(1 603)
	5211	за 2021г.	4 595	(1 532)	5 500	-	-	(1 661)	-	-	-	10 095	(3 193)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	17 463	(10 602)	61 058	-	-	(11 963)	-	-	-	78 521	(22 565)
	5212	за 2021г.	18 244	(12 270)	2 358	(2 501)	2 501	(2 578)	-	-	-	18 376	(12 347)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	660	(542)	-	-	-	(56)	-	-	-	660	(598)
	5213	за 2021г.	974	(406)	184	(75)	27	(449)	-	-	-	1 083	(828)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	3 619	(619)	38 570	-	-	(3 889)	-	-	-	42 189	(4 508)
	5214	за 2021г.	550	(14)	2 059	-	-	(650)	-	-	-	3 946	(664)
Здания	5205	за 2022г.	-	-	404 174	-	-	(13 405)	-	-	-	404 174	(13 405)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	349 337	551 130	(434 296)	(466 171)	-
	5250	за 2021г.	39 017	346 391	(25 970)	(10 101)	349 337
в том числе: Кран мостовой электрический однобалочный опорный 1-А-5,0-16,5-11,5-380-У4 №3 5011	5241	за 2022г.	1 063	-	1 063	-	-
	5251	за 2021г.	-	1 063	-	-	1 063
(ГРАНТ)Установка лазерной резки листовых металлов Lasser Cut FO3015 2/0 STD	5242	за 2022г.	11 386	86	11 471	-	-
	5252	за 2021г.	-	11 386	-	-	11 386
Кран мостовой двубалочный опорный 1-А-32,0-16,5-11,5-380--У4	5243	за 2022г.	5 894	-	5 894	-	-
	5253	за 2021г.	-	5 894	-	-	5 894
Кран мостовой электрический двубалочный опорный 1-А-12,5-16,5-11,5-380-У4 №1	5244	за 2022г.	2 994	2 004	4 998	-	-
	5254	за 2021г.	-	2 994	-	-	2 994
Кран мостовой электрический двубалочный опорный 1-А-12,5-16,5-11,5-380-У4 №2	5245	за 2022г.	2 994	2 004	4 998	-	-
	5255	за 2021г.	-	2 994	-	-	2 994
Кран мостовой двубалочный опорный 1-А-16,0-16,5-11,5-380--У4 №1	5246	за 2022г.	3 793	-	3 793	-	-
	5256	за 2021г.	-	3 793	-	-	3 793
Кран мостовой двубалочный опорный 1-А-16,0-16,5-11,5-380--У4 №2	5247	за 2022г.	3 793	-	3 793	-	-
	5257	за 2021г.	-	3 793	-	-	3 793
Кран мостовой электрический однобалочный опорный 1-А-5,0-10,5-7,2-380-У4 №5109	5248	за 2022г.	811	-	811	-	-
	5258	за 2021г.	-	811	-	-	811
Кран мостовой электрический однобалочный опорный 1-А-5,0-10,5-7,2-380-У4 №5110	5249	за 2022г.	811	-	811	-	-
	5259	за 2021г.	-	811	-	-	811
Проектная документация		за 2022г.	200	1 700	1 900	-	-
		за 2021г.	-	200	-	-	200
Разрешение на строительство		за 2022г.	100	-	100	-	-
		за 2021г.	100	-	-	-	100
Производственный комплекс по организации импортозамещающего производства нефтегазового оборудовани		за 2022г.	293 617	75 627	368 677	(566)	-
		за 2021г.	23 535	270 082	-	-	293 617
Земля		за 2022г.	422	67	490	-	-
		за 2021г.	160	263	-	-	422
Комплекс проектно-изыскательских работ Этап 2		за 2022г.	200	-	200	-	-
		за 2021г.	200	-	-	-	200
Комплекс проектно-изыскательских работ Этап 1		за 2022г.	730	-	730	-	-
		за 2021г.	730	-	-	-	730
Производственный участок по технологии "ПРАНС"		за 2022г.	130	-	130	-	-
		за 2021г.	130	-	-	-	130
Комплекс проектно-изыскательских работ Этап 3		за 2022г.	5 470	-	5 470	-	-
		за 2021г.	5 470	-	-	-	5 470
Сети электрические временные		за 2022г.	5 097	-	5 097	-	-
		за 2021г.	5 097	-	-	-	5 097
Технический заказчик на объекте		за 2022г.	6 726	1 260	7 986	-	-
		за 2021г.	1 426	5 300	-	-	6 726
% за пользования заемными средствами		за 2022г.	3 109	1 086	4 195	-	-
		за 2021г.	709	2 400	-	-	3 109

Приточно-вытяжная установка ПВ-1 Swaer 107PR		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	605	605	-	-
Приточно-вытяжная установка ПВ-2 Swaer 104PR		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	355	355	-	-
Подстолье для стола 710 мм, черн		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Комплект винтовых опор (4)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Станция насосная пожаротушения Сервал-П 1/2 HCDs 65-220		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	2 165	2 165	-	-
Установка компрессорная винтовая ACO-ВК15/16-500		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	364	364	-	-
Фильтрационный модуль ФМ180/16		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	32	32	-	-
Ресивер РВ500/10		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	69	69	-	-
Установка компрессорная винтовая ACO-ВК22М2/10.ОВ-500		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	985	985	-	-
Благоустройство и асфальтирование территории		за 2022г.	-	36 223	-	(36 223)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Компрессорное оборудование		за 2022г.	-	1 452	-	(1 452)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Государственная экспертиза		за 2022г.	-	1 691	1 691	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Производственный корпус с административно-бытовым блоком		за 2022г.	-	403 607	-	(403 607)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
3D сканер Scanform		за 2022г.	-	92	-	(92)	-
		за 2021г.	-	305	-	(305)	-
Стенд имитации арматуры		за 2022г.	-	610	-	(610)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Дробеструйная камера		за 2022г.	-	6 663	-	(6 663)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Плита поверочная 1000х2000 (разметочная)		за 2022г.	-	767	-	(767)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Плита поверочная 1600х1000 (разметочная)		за 2022г.	-	416	-	(416)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Плита чугунная сборочная (2700х5000)		за 2022г.	-	4 422	-	(4 422)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Станок радиально-сверлильный 2М55		за 2022г.	-	538	-	(538)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Токарный станок 16К40		за 2022г.	-	1 809	-	(1 809)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Окрасочно-сушильная камера (ОСК) тупикового типа ЭКСПЕРТ-1244		за 2022г.	-	5 415	-	(5 415)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Широкоуниверсальный фрезерный станок JUM-1253VHXL		за 2022г.	-	1 347	-	(1 347)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Токарный станок ТСмарт Т5		за 2022г.	-	2 244	-	(2 244)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
(ГРАНТ) Стол сварочный		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 461	-	-	(1 461)	-
Инвертор сварочный MIG 350P TECH (N316) №1		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	275	275	-	-
Сварочный стол 28 3000*1500 Закаленный		за 2022г.	-	-	-	-	-

DEMONT 760 M		за 2021г.	-	1 236	1 236	-	-
Станок магнитный сверлильный MBE-100		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	100	100	-	-
Ящик для упаковки установки К3		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	3	3	-	-
Осушитель воздуха ОВ -66М1		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	125	125	-	-
Компьютер Acer Aspire TC-1660, Intel Corei5/ Монитор HP (монтаж)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	66	-	(66)	-
Сервер DELL T620		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	118	-	(118)	-
Контейнер 40-ка футовый		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	19 167	19 167	-	-
Монитор HP Value Line V24 24", черный		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	10	10	-	-
Компьютер Acer Aspire TC-1660, Intel Corei5 11400F, DDR4 16ГБ, 512ГБ (SSD), NVIDIA GeForce GTX1650-4096		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	56	56	-	-
Штабелер ручной гидравлический OXLIFT HS1615		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	50	-	(50)	-
3D сканер Scanform HR12L5 (комплект)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	295	295	-	-
Донгл SenseLock EL5-Genii 256		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	10	10	-	-
Сервер DELL T620 Tower 16*SFF (8*caddy), 2xE5-2667v2, 4*32Gb PC3-14900L, no raid, 2*750w psu, iDrac7 Ent		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	101	101	-	-
Контроллер Perc H710+512Mb кэш+батарея		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	12	12	-	-
Салазки DELL 2.5"		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	4	4	-	-
Макет диорама 2 колтюбинговой установки УКРС 40С тяжелого класс на месторождении		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	912	-	(912)	-
Телевизор LG70UP81006LA		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	71	-	(71)	-
Макет диорама 1 колтюбинговой установки УКРС 40К контейнерного типа на месторождении		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	912	-	(912)	-
Транспортное средство AUDI Q8		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	5 500	-	(5 500)	-
Плита Эмитатор ПО50.00.00.01		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	54	-	(54)	-
Пресс-форма к детали "Вкладыш" УКРС40.07.01.01.05.06-02		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	45	-	(45)	-
Пресс-форма к детали "Колодка" УКРС40.07.01.01.05.02		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	65	-	(65)	-
Поломоечная машина Comac Innova 55B		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	543	-	(543)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	658	-

в том числе: Производственный коплекс с административно-бытовым блоком	5261	566	-
3D сканер Scanform (комплект)	5262	92	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 960	49 415	44 454
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	648	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Текучев Эдуард Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	74 000	1 000	-	-	-	-	73 000
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: выдан займ	5302	за 2022г.	-	-	74 000	1 000	-	-	-	-	73 000
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	80 500	-	667 940	748 440	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	92 200	-	185 500	197 200	-	-	-	-	80 500
в том числе: выдан займ	5306	за 2022г.	74 000	-	-	74 000	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	77 000	-	29 000	32 000	-	-	-	-	74 000
банковский депозит	5307	за 2022г.	6 500	-	667 940	674 440	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	15 200	-	156 500	165 200	-	-	-	-	6 500
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	80 500	-	741 940	749 440	-	-	-	-	73 000
	5310	за 2021г.	92 200	-	185 500	197 200	-	-	-	-	80 500

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	237 499	-	237 499	2 863 621	(2 863 177)	-	-	X	237 943	-	237 943
	5420	за 2021г.	192 587	-	192 587	1 927 390	(1 882 478)	-	-	X	237 499	-	237 499
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	95 937	-	95 937	185 029	(235 171)	-	-	24 464	45 795	-	45 795
	5421	за 2021г.	70 041	-	70 041	319 662	(293 766)	-	-	84 260	95 937	-	95 937
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	192 503	(192 503)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	297 350	(297 350)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	791	-	791	2 174 880	(2 174 917)	-	-	20	754	-	754
	5423	за 2021г.	856	-	856	963 905	(963 970)	-	-	226	791	-	791
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	9 087	(9 087)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	3 221	(3 221)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	140 771	-	140 771	296 383	(245 759)	-	-	-	191 394	-	191 394
	5425	за 2021г.	121 690	-	121 690	333 571	(314 490)	-	-	-	140 771	-	140 771
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	5 740	(5 740)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	9 682	(9 682)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	262 525	-	417 192	32 055	(262 231)	(1 189)	-	-	-	30	448 382	-
	5530	за 2021г.	561 031	-	240 801	126	(553 727)	-	-	-	784	13 151	262 166	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	114 423	-	280 642	-	(79 026)	-	-	-	-	-	316 039	-
	5531	за 2021г.	474 817	-	66 191	-	(426 585)	-	-	-	-	-	114 423	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	125 628	-	166 155	-	(168 990)	-	-	-	-	-	122 793	-
	5532	за 2021г.	57 474	-	170 848	-	(102 695)	-	-	-	-	-	125 628	-
Прочая	5513	за 2022г.	22 474	-	(29 605)	32 055	(14 215)	(1 189)	-	-	-	30	9 550	-
	5533	за 2021г.	28 740	-	3 761	126	(24 447)	-	-	-	784	13 151	22 115	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	262 525	-	417 192	32 055	(262 231)	(1 189)	-	X	-	30	448 382	-
	5520	за 2021г.	561 031	-	240 801	126	(553 727)	-	-	X	784	13 151	262 166	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	617 003	324 147	-	(288 837)	-	-	-	-	652 313
	5571	за 2021г.	647 524	168 464	-	(201 234)	-	-	-	-	614 754
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	612 109	323 262	-	(285 604)	-	-	-	-	649 767
	5573	за 2021г.	645 333	164 935	-	(198 158)	-	-	-	-	612 109
прочая	5554	за 2022г.	4 894	885	-	(3 233)	-	-	-	-	2 546
	5574	за 2021г.	2 191	3 529	-	(3 076)	-	-	-	-	2 645
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	266 473	427 952	130 886	(441 597)	-	-	-	30	383 743
	5580	за 2021г.	169 430	227 835	74 180	(218 907)	-	-	784	13 151	266 473
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	111 406	242 422	-	(71 733)	-	-	-	-	282 095
	5581	за 2021г.	73 842	83 372	-	(45 808)	-	-	-	-	111 406
авансы полученные	5562	за 2022г.	50 026	7 126	-	(39 482)	-	-	-	-	17 670
	5582	за 2021г.	897	49 308	-	(179)	-	-	-	-	50 026
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 671	23 699	-	(581)	-	-	-	29	25 818
	5583	за 2021г.	24 221	476	-	(35 528)	-	-	351	13 151	2 671
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	99 993	153 800	130 885	(328 659)	-	-	-	-	56 019
	5585	за 2021г.	70 111	93 000	74 180	(137 298)	-	-	-	-	99 993
прочая	5566	за 2022г.	2 377	905	-	(1 142)	-	-	-	-	2 140
	5586	за 2021г.	358	1 679	-	(93)	-	-	432	-	2 377
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	883 476	752 099	130 886	(730 434)	-	X	-	30	1 036 056
	5570	за 2021г.	816 954	396 299	74 180	(420 141)	-	X	784	13 151	881 227

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 372 536	1 219 003
Расходы на оплату труда	5620	73 891	52 829
Отчисления на социальные нужды	5630	17 952	16 054
Амортизация	5640	28 841	6 507
Прочие затраты	5650	168 283	64 024
Итого по элементам	5660	2 661 503	1 358 417
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(50 586)	(19 016)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 610 917	1 339 401

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Текучев Эдуард Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 590	6 819	-	-	10 409
в том числе:						
Резервы ежегодных отпусков	5701	2 791	2 023	-	-	4 814
Резервы страховых взносов	5702	799	369	-	-	1 168
Оценочные обязательства по монтажу и утилизации	5703	-	4 427	-	-	4 427

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

		Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Текучев Эдуард Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2023

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» за 2022 год.

Воронеж-2023

Содержание:

№п/п	*Наименование*
I.	***ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ***
1.	*Характеристика Общества*
2	*Показатели деятельности Общества*
3	*Ключевые финансовые показатели*
4.	*Проведение инвентаризации*
5	*Участие в совместной деятельности*
6	*Государственная помощь*
II	***ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***
1.	*Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*
2.	*Существенные элементы учетной политики*
3.	*Изменения в учетной политике.*
III.	***РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХСТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА и ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.***
1.	***ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ***
1.1	*Учет нематериальных активов*
1.2	*Учет основных средств*
1.3	*Учет капитальных вложений*
1.4	*Учет аренды*
2.	***ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ***
2.1	*Учет запасов*
2.2	*Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям*
2.3	*Дебиторская задолженность*
2.4	*Финансовые вложения*
2.5	*Денежные средства и их эквиваленты*
3	***КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ***
3.1	*Уставной капитал*
3.2	*Переоценка оборотных средств*
3.3	*Добавочный капитал (без переоценки)*
3.4	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*
4.	***ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***
4.1	*Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств*
4.2	*Детализированная информация по займам*
4.3	*Учет расчетов по налогам и сборам*
4.4	*Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.*
4.5	*Оценочные обязательства*
5.	***РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ***
5.1	*Доходы организации*
5.2	*Расходы организации*
5.3	*Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»*
6.1	*Связанные стороны*

6.2	*Условные обязательства и условные активы*
6.3	*Арбитражные производства*
6.4	*Информация о рисках хозяйственной деятельности*
6.5	*Допущения о непрерывности*
6.6	*События после отчетной даты*
6.7	*Информация о конечных бенефициарных владельцах*
6.8	*Информация по сегментам*

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» за 2022 год состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	**Наименование**	**Код формы**
1	Бухгалтерский баланс	0710001
2	Отчет о финансовых результатах	0710002
3	Отчет об изменениях капитала	0710004
4	Отчет о движении денежных средств	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Табличная часть
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.	Текстовая часть

подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно с учетом рекомендаций и требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года , №43 с последующими изменениями и дополнениями в редакции от 29.01.2018 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, 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

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.Характеристика Общества

№п/п	**Наименование**	**Информация**
1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис».
2.	Дата регистрации	25.02.2010 г.
3	Реквизиты регистрации: *ОГРН *ИНН *КПП	 1103668006925 3664102566 366301001
4	Юридический адрес	394056, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солдатское поле, д. 285/12

5	*Фактический адрес*	*394056, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солдатское поле, д. 285/12*
6	*Основной вид деятельности*	*28.99.9 Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки*
7	*Прочие виды деятельности*	*28.1 Производство машин и оборудования общего назначения* *33.12 Ремонт машин и оборудования* *42.12 Строительство железных дорог и метро* *42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки* *43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ* *43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки* *45.1 Торговля автотранспортными средствами* *45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями* *и т.д.*
8	*Лицензии*	*И-3952 от 28.12.2012г.*
9	*Контрольный орган организации*	*Единственный участник общества Прудников Юрий Викторович.*
10	*Высший орган Общества*	*Общее собрание участников Общества.*
11	*Исполнительный орган Общества*	*Генеральный директор-Текучев Эдуард Владимирович*
12	*Основание о назначении руководителя Общества*	*Решение единственного участника от 09.01.2019г.Трудовой договор №109 от 10.01.2019г.Приказ № ТР000000003 от 28.01.2019 г.*
13	*Информация об аудиторской организации, оказывающей услуги по аудиту за отчетный период.*	*ООО "АУДИТ И НАЛОГИ"* *ИНН 3665087582* *ОГРН 1123668017824*
14	*Сведения о регистраторе*	

2.Показатели деятельности Общества:

№п/п	*Наименование*	*Ед. изм.*	*Информация*	
			Отчетный период (2022год)	*Предшествующий отчетному периоду (2021 год)*
1.	*Среднесписочная численность*	*чел*	*86*	*66*

2.	Уставный капитал Общества	тыс. Руб.	10	10
4	Оплата уставного капитала		10	10
5.	Выручка всего	тыс. руб.	2773846	1415825
в том числе				
Реализация продукции			246513	433130
Реализация товаров			2291489	982695
Оказание услуг (аренда, субаренда, транспортные, консультационные и т.д)			235 844	
Прибыль до налогообложения			106950	65217
Налог на прибыль			(16074))	(12618)
Чистая прибыль			100267	52171
Прибыль на одну акцию.			-	-

3.Ключевые финансовые показатели:

Показатели	Отчетный и предшествующий период		норматив	Отклонения	
	31.12.2022 г	31.12.2021 г		Норматив. значения	Предшест. Период
1. Финансовая Устойчивость					
1.1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,18	0,12	>0.5		
1.2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,61	-0,4	0,1		
1.3. Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,73	0,7-0,9		
2.Платежеспособность.					
2.1Коэффициент текущей ликвидности	1,68	2,5	1,5-2,5		

2.2Коэффициент быстрой ликвидности	*0,94*	*1,33*	*0,7-1,0*		
2.3Коэффициент абсолютной ликвидности	*0,1*	*0,3*	*>0.2-0.5*		
3.Эффективность деятельности.					
3.1 Рентабельность продаж	*3,85*	*4,6*	*Чем выше тем лучше*		
3.2 Норма чистой прибыли	*3,61*	*3,68*	*Чем выше тем лучше*		
3.3Рентабельность активов	0,15	0,1	Чем выше тем лучше		

По данным таблицы имеем следующую информацию:

№п/п	***Показатель***	***Информация***
1.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. На 31.12.2022 года имеет следующее значение: 0,18 Ниже нормы. Неблагоприятный фактор, Оценивать данный показатель необходимо в совокупности экономических факторов.
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Показывает долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия. На конец отчетного периода указанное значение равно -0,61. Неблагоприятный фактор. Оценивать данный показатель необходимо в совокупности экономических факторов.
3	Коэффициент покрытия инвестиций	Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников — собственных средств и долгосрочных кредитов. Данный показатель позволяет инвесторам оценить ожидаемые успехи работы предприятия, вероятность наступления неплатежеспособности, банкротства. По данным анализа по состоянию на 31.12.2022 года , имеем следующий показатель: 0,7, что в свою очередь является нормативным значением.
4	Коэффициент текущей ликвидности	Показывает сколько рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств. На отчетную дату указанное значение равно 1,68, что в свою очередь является нормативным значением.
5	Коэффициент быстрой ликвидности	Показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим. При этом исходят из предположения, что у товарно-материальных запасов нет ликвидационной стоимости. Для правильного расчета коэффициента быстрой ликвидности оценивают качество ценных бумаг и дебиторской задолженности. На 31.12.2022 года имеем следующее значение: 0,94
6	Коэффициент абсолютной	Показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может

	ликвидности	быть покрыта за счёт денежных средств и их эквивалентов в виде ценных бумаг и депозитов. В 2022 году его значение 0,1 имеет тенденцию к снижению. Оценивать данный показатель необходимо в совокупности экономических факторов.
7	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж — это отношение прибыли к выручке. Она показывает, сколько прибыли получает компания с каждого рубля выручки. В отчетном периоде рентабельность продаж составляет 3,85
8	Норма чистой прибыли	Показатель, характеризующий долю чистой прибыли в сумме выручки за отчетный период. По данным отчетности данный показатель по состоянию на 31.12.2022 года составляет:3,61
9	Рентабельность активов	Способность активов компании приносить прибыль и является индикатором эффективности и доходности деятельности компании. На 31.12.2022 года составляет: 0,15

4. Проведение инвентаризации

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в присутствии аудиторов аудиторской организации проведена инвентаризация активов и обязательств, а именно:

№п/п	***Наименование***	***Дата***	***Выявленные отклонения (нарушения)***
1	*Основные средства*	*01.12.2022*	*Отсутствуют4*
2	*НМА*	*01.12.2022*	*Выявлен неучтенный НМА(патент)*
3	*Денежные средства*	*31.12.2022*	*Отсутствуют*
4	*Финансовые вложения*	*31.12.2022*	*Отсутствуют*
5	*Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность*	*01.12.022*	*Отсутствуют*
56	*Запасы*	*01.12..2022*	*Отсутствуют*

<u>Государственная помощь:</u>

В отчетном периоде Общество получило субсидий на сумму 7000 тыс. руб.

Информацию по субсидиям предоставляем следующим образом.

№п/п	***Наименование***	***Информация***
1	*Назначение и величина бюджетных кредитов*	*Компенсация понесенных затрат на НИОКР 5000 тыс.руб* *Компенсация затрат на приобретение оборудования 2000 тыс.руб.*
2	*Невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств*	*Все условия соблюдены*

3	*Способ отражения в бухгалтерской отчетности госпомощи, полученной на финансирование внеоборотных активов и текущих расходов (обязательно с отчетности за 2020 год)*	*Счет 86*

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2021 год».

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

1.1Организация бухгалтерской службы:

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, состоящих из 4 человек.

Обязанности главного бухгалтера, отвечающих за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Главного бухгалтера Хон О.И., имеющую высшее экономическое образование .

***Основание:** Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011 г*

1.2.Форма ведения бухгалтерского учета:

Автоматизированная система бухгалтерского учета с использование программного продукта 1С:Бухгалтерия 8.3

***Основание:** Закон «О бухгалтерском учете» (ст. 10).*

1.33.Система синтетических и аналитических счетов:

Используется рабочий план счетов, разработанный на базе типового.

***Основание:** Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п. 8 и 9).*

1.4. Регистры бухгалтерского учета:

Применяются смешанные:

** бумажные;*

** электронный вариант.*

***Основание:** Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п.6).*

1.5. Инвентаризация: *Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.*

Основание: *Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 27).*

1.6. Формы первичных документов: *1.В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы;*

Основание*: Закон «О бухгалтерском учете» (п. 2 ст. 9); Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (утвержден Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20).*

1.7.Документы и документооборот в бухгалтерском учете .

Ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021г « Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 г №62н.

1.8.Внутренний контроль: *Процедуры документального оформления, соответствие между субъектами, санкционирование сделок, сверка данных, разграничение полноты, ротация обязательно.*

1.9.Бухгалтерская отчетность: *1. Организация представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66Н , а именно:*

№п/п	***Наименование***	***Код формы***
1	*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*	*0710001*
2	*Отчет о финансовых результатах*	*0710002*
3	*Отчет об изменениях капитала*	*0710004*
4	*Отчет о движении денежных средств*	*0710005*
5	*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с элементами учетной политики .*	*Табличный и текстовый вариант*

Единица измерения бухгалтерской отчетности: в тысячах рублях без десятичных знаков.

1.10. Уровень существенности*: Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности*

1.11.. Предоставление информации об связанных сторонах:

1. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации об

связанных сторонах.

2.Существенные элементы учетной политики

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.
Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счетё 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.
При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.
Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

ОБЕКТ УЧЕТА - Учет арендованных основных средств (Арендатор)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

ОБЕКТ УЧЕТА - Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Элементы учетной политики	***Методология ведения***	***Основание***
Порядок перехода	*Новый стандарт применяйте только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта .*	*пункт 26 ФСБУ*

		26/2020

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Организация не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования. Затраты по приобретению и заготовлению оборудования учитываются непосредственно на счетах 07- при покупке оборудования, требующего монтажа, и 08 – при покупке оборудования, не требующего монтажа.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАПАСЫ.

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Порядок перехода на новые правила:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: *пункт 47 ФСБУ 5/2019 г.*

Понятие «Запасы»:
«Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Основание: *пункт 3 ФСБУ 5/2019г.*

Учет запасов для управленческих нужд:
1.Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2.Списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода

Основание: *П. 2ФСБУ 5/2019г.*

Учет скидок и других преференций поставщика:
Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком

Основание: *П.6ПБУ 1/2008.*

Учет отсрочки или рассрочки платежа:
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Основание:
П.13 ФСБУ 5/2019 г.

Определение себестоимости приобретенных запасов:
Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

**на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);*
**по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.*

Основание: *П.17 ФСБУ 5/2019г.*

Переоценка запасов:
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости
Основание:
Пункт 32 ФСБУ 5/2019

Единица учета запасов:
Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
Основание: *Пункт 6 ФСБУ 5/2019г.*

Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство:
При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной.

Основание: *Пункт 36 ФСБУ 5/2019 г.*

Состав запасов:
Используемые при производстве продукции:
Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств.
Предназначенные для продажи:
Готовая продукция.

Товары для перепродажи

Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности
Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности.

Используемые для управленческих нужд организации:
- сразу списывать в расходы текущего периода.

Основание: *П.2ФСБУ 5/2019*

Резерв под снижение стоимости запасов:
Организация не создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря.
Основание: *пункт 30 ФСБУ 5/2019;пункт 4 ПБУ 21/2008;пункт 7 ПБУ 9/99*

ОБЪЕКТ УЧЕТА - СПЕЦОДЕЖДА

***Способ учета специальной одежды:** Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете.*

***Способ погашения стоимости спецодежды со сроком службы менее года:** Единовременное списание в момент отпуска в производство. Ограничение способа: для спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев.*
Индивидуальный учет спецодежды в соответствии со сроками ее использования осуществляется в системе оперативного учета;

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

***Оценка незавершенного производства:**

Незавершенное производство оценивается, исходя из фактически произведенных сумм прямых затрат.

***Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата.**

1. Учет затрат ведется путем их деления на:

*- **Прямые** , с отнесением в дебет счетов 20, 23,25 и косвенные с отнесением на счета 26,44.*
2. Прямые расходы
2.1К прямым затратам относятся:
**Оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды;*
**Материальные затраты;*
**Затраты на содержание основных средств;*
** Прочие прямые .*

3.Коссвенные расходы:
***3.1** К косвенным затратам относятся:*

**Общехозяйственные расходы;*
** расходы на продажу.*

***Статьи затрат, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу.**

Затраты, связанные с транспортировкой запасов от поставщика до франко-склад относятся к **прямым затратам и включаются в стоимость товара.*
состав расходов на продажу, относящихся к косвенным:
–представительские;
–управленческие;
–на перевозку товаров (транспортные расходы);
–на оплату труда;
–на аренду;
–на содержание помещений и инвентаря;
–на хранение товаров (например, арендную плату за помещение склада, расходы на ремонт помещения и т. д.).

***Способ учета затрат по обычным видам деятельности.**

Применение счетов:
а)счет 20 «Основное производство»
б)счет 23 «Вспомогательное производство»

в) счет 25 «Общепроизводственные расходы»

г)счет 26 « Общехозяйственные расходы»

д) счет 44 «Расходы на продажу».

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОВАРЫ

***Оценка товаров:**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Основание: п.9 ФСБУ 5/2019

**** Методы списания себестоимости товара:***
по средней себестоимости;

Основание: пп. «б» пункта 36 ФСБУ 5/2019

**** Признание выручки:***

а) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком).

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.

***Оценка продукции:**

Готовая продукция принимается к учету по плановой себестоимости..

Основание:. пп. «б» пункта 27 ФСБУ 5/2019

**** Методы списания готовой продукции:***
по фактической себестоимости);

Основание: пп. «а» пункта 36 ФСБУ 5/2019

**** Признание выручки:***

а) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком.)

(абзац исключить, т.к. дважды повторено)

ОБЪЕКТ УЧЕТА –ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 , утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г, №126 Н.
Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации.

**** Классификация финансовых вложений:***

1.Финансовые вложения подразделяются на две группы:

1.1 финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость ;
1.2 финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений :

Единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Приказ, ПБУ Минфина России от 10.12.2002 №№ 126н, ПБУ19/02

***Признание в первоначальной стоимости:**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

***Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг:**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

***способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):**

По фактической стоимости, определяемой на дату принятия к учету.

***Резерв под обесценение финансовых вложений:**

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

***Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;** по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;*

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАЙМЫ и КРЕДИТЫ

Порядок отражения обязательств по займам и кредитам регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв., Приказом Минфина России от 06.10.2008 г, №107.

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

Методика отражения обязательств по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете:
Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Классификация расходов при выполнении обязательств по полученным кредитам и займам:
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:
Основные расходы.
проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
дополнительные расходы по займам.
Дополнительными расходами по займам являются:
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

***Порядок учета расходов** :*

. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

**** Условия для включения процентов в стоимость инвестиционного актива**:*

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Для целей настоящего Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

****Регламент контроля за исполнением обязательств по договору займа:***

Контроль за исполнением договорных обязательств по договору займа возложен на главного бухгалтера.

При заключении кредитных и заемных договоров составляется график платежей в детализации договоров, после чего информация заносится в общий график платежей по заемным и кредитным обязательствам.

ОБЪЕКТ УЧЕТА -ДОХОДЫ.

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ9/99 , утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Указанное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций , являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

**** Классификация доходов**:*

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

а) доходы от обычных видов деятельности;

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка)., основного вида деятельности.

б) прочие доходы;

**поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений п.5 ПБУ 9/99);*

**поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 указанного Положения);*

**поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 указанного Положения);*

**прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору*

простого товарищества);
**поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;*
**проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.*
**штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;*
**активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;*
**поступления в возмещение причиненных организации убытков;*
**прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;*
**суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;*
**курсовые разницы;*
**сумма дооценки активов;*
**прочие доходы.*

Признание доходов:

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

****Методика отражения выручки в бухгалтерском учете:***

Детализированный учет по каждому виду деятельности.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - РАСХОДЫ

Порядок формирования суммы расходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету « Расходы организации» ПБУ10 /99 , утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Классификация расходов:

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

А)расходы по обычным видам деятельности;

**Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.*

***прочие расходы:** все остальные расходы , которые возникли не с выполнением работ, оказанием услуг-являются прочими.*

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**Создание резерва по сомнительным долгам создается по результатам годовой инвентаризации. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.*

***Основание:** пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.*

****Критерии признания задолженности сомнительной:***

Утверждены следующие критерии:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

****Регламент создания резерва.***

1.Проводиться сверка расчетов с контрагентом (дебитором).

2. Определяется платежеспособность контрагента. (дебитора)

3.В зависимости от периода просрочки создается резерв:
3.1. по задержкам со сроком от 90 и выше – на основании инвентаризации и анализа задолженности формируется резерв в размере от 50% до 100% от суммы задолженности.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.

Порядок формирования активов, обязательств , доходов , расходов, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

****Методика отражения фактов хозяйственной жизни, выраженной в валюте:***
Учет активов и обязательств,, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведутся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ;

****Определение стоимости активов, выраженных в иностранной валюте для отражения в бухгалтерской отчетности:** Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится;*
****Определение стоимости активов, выраженных в условных единицах :** По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы ,установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к Рублю, установленному договором.*

****Отражение выручки, выраженной в иностранной валюте:** Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты) выраженного в иностранной валюте.*

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- **Доллар США – 70,3375 рублей;**
- **Евро – 75,6553 рублей;**
- **Китайский юань(10) -98,9492 рублей;**

Узбекский сум (10000)-62,6689 рублей;

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Порядок учета регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» , утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г, №167. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций.

***Признание оценочного обязательства.** Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:*

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Неопределенность оценочных значений:

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- *Резерв по отпускам.*
- *Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.*

***Условия признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете:**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

***Определение оценочного обязательства:**

***Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.*

*** Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.*

3.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:

Принятая организацией учетная политика применяетсѧ последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, с этими фактами, т.е. имеет место допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В связи с тем, что бухгалтерский учет:
**основных средств с 01 января 2022 года нужно вести в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства»» ;*
**Учет арендованных основных средств и переданных в аренду , согласно ФСБУ 5/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;*
**Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;*
**Документооборот согласно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», по состоянию на 01 января 2022 года внесены изменения и дополнения в учетную политику Общества в соответствии с указанными стандартами, в следующей формулировке принятого метода учета:*

№п/п	***Объект учета:***	***Содержание***
1.	*Основные средства*	*Альтернативный п.49 ФСБУ 6/2020.*
2.	*Аренда основных средств (Арендатор и арендодатель).*	*Упрощенный порядок пункт 50 ФСБУ 25/2018г.*
3.	*Капитальные вложения*	*перспективно (п. 26 ФСБУ 26) – корректировки не делаются, стандарт применяется только для новых ФХЖ..*
4.	*Документы и документооборот*	*обязателен к применению с 1 января 2022 года.*

(основание: Приказ № 96 от 30.12.2021 г «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год)

III. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

1.1. Учет нематериальных активов
Строка1110 «Бухгалтерского баланса»

Факты хозяйственной жизни по учету нематериальных активов, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от27.12.2007 г, №153Н.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №1.
НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.
Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.
Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах не изменялись.

1.2 Учет основных средств.
Строка 1150 «Бухгалтерского баланса»

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
Общая информация о наличии и движении основных средств за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах №2.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость амортизируемых основных средств с учетом износа составила 491674 тыс.руб.

1.3Учет капитальных вложений:

Информация по капитальным вложениям предоставлена следующим образом:

№ п/п	Наименование	Информация
1	Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода	33488,00 млн.руб-Конструкторская документация
2	Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период	0
3	Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	0
4	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	0
5	Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	0
	Предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» информация об обесценении капитальных	0

	вложений	

1.4 Учет аренды:

С 01.01.2022 года, учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.
Таблица 1.

№п/п	***Наименование***	***Информация.***
1	*Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды*	*Лизингополучатель*
2	*Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам*	*465*

Информация об основных средствах, полученных в лизинг:

Наименование объекта	Контрагент	Договор	Балансовая стоимость, тыс.руб
Автомобиль Mercedes-Benz E-Class	*ООО "ЛК ЭВОЛЮЦИЯ" ИНН 9724016636*	*Договор лизинга № 2021_12065 от 21.12.2021 2021_5679 от 10.08.2021*	*3309*
Окрасочно-сушильная камера (ОСК) тупикового типа ЭКСПЕРТ-1244	*ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ" ИНН 2536247123*	*Договор лизинга № 83750-ФЛ/ВР-21 от 12.01.2021*	*7 315 ,8*

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1.Учет Запасов
Строка 1210 «Бухгалтерской отчетности»
Учет запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации.

Информация о структуре запасов, остаткам, движению за отчетный период приведена в Табличной части пояснений.
Дополнительную информацию приводим ниже:

№п/п	*Наименование*	*Информация*
1	*Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода*	*237499* *237943*
2	*Способы расчета себестоимости запасов*	*Себестоимость запасов складывается из:*

		цены приобретения; на трансформацию МПЗ в готовую продукцию или товар (переработку); прочие.

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Расшифровка строки 1220 баланса:

Сумма НДС по приобретенным ценностям учитываются обособленно в балансе Общества.

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

НДС	31.12.2022г.	31.12.2021г.
НДС по приобретенным ценностям:	2 956	71 623
В том числе:		
НДС по полученным услугам	134	13298
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	2799	525
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		

Суммы НДС за отчетный период и за предшествующий подтверждены налоговыми документами (счета-фактуры).

2.3 Дебиторская задолженность.

Расшифровка строки 1230 бухгалтерской отчетности:

Дебиторская задолженность.

Изменение и структура дебиторской задолженности за отчетный период отражена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.

Для более детализированной информации по дебиторской задолженности приводим следующее:

На начало и конец отчетного периода дебиторская задолженность, отражена в отчетности по следующим критериям:

1. по дате возникновения обязательств.

2. По виду задолженности

Данная информация отражена в табличной части пояснений.

Дебиторская задолженность является текущей и имеется 100% вероятность дальнейшего погашения.

На 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам не сформирован, ввиду отсутствия сомнительных долгов.

НДС с авансов выданных

Тыс. Руб.

	Наименование	Отчетный период	
		31.12.2022 г	31.12.2021 г

	НДС с авансов выданных.	*4 500*	*85*
	Итого:	*4 500*	*85*

2.4Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Структура финансовых вложений, отражаемых по строке 11170, 1240 бухгалтерской отчетности, на отчетную дату предоставлена следующим образом:

Тыс. руб.

№п/п	***Наименование***	***Отчетный период***		
		31.12.2022	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1.	*ВСЕГО:*	*73000*	*80500*	*92200*
В том числе:				
1.1	*Долгосрочные*	*73000*		
1.2	*Краткосрочные*		*80 500*	*92200*

По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация финансовых вложений и по результатам инвентаризации в отчетности резерв под обесценение финансовых вложений не формируется.
Сумма финансовых вложений подтверждена договорами, достоверно и своевременно отражена на счетах бухгалтерского учета.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка строки 1250 бухгалтерской отчетности:

1. Правила составления отчета о движении денежных средств устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 г..

Тыс. руб.

Наименование показателя	***31.12.2022***	***31.12.2021г.***	***Изменения (+;-)***
Денежные средства в рублях в кассе	*4*	*3,*	*+1*
Денежные средства в рублях счетах в банках	*413*	*10700*	*-10287*
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		*443*	*-443*
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	*417*	*11146*	*-10729*

3. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

3.1. Уставный капитал

Расшифровка строки 1310 бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	10000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	
На 31 декабря 2021 г.	10000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	
На 31 декабря 2020 г.	10000	100%

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью.

3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.

Динамика Увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли предоставлена следующим образом:

№п/п	Показатели:	Отчетный период		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	239459	135001	81080
	Увеличение, (Уменьшение)всего			
	В том числе:			
	Прибыль отчетного периода	100 267	52171	26731
	Прочие	4 190	1 750	-
	Использовано:	0	0	0
	В том числе:	0	0	0

Увеличение произошло за счет получения прибыли.

Информация о стоимости чистых активов Общества.

Тыс. Руб.

№п/п	Наименование	Отчетный период

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Стоимость чистых активов Общества	256 351	153 816	102 970
2.	Превышение стоимости чистых активов над стоимостью уставного капитала.	256 341	153 806	102 960

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.1.Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств следующая:

№ п/п	По виду задолженности	Отчетный период		Изменения
		31.12.2022	31.12.2021	
1	**Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:**	652313	617003	35310
	В том числе:			
1.1	Заемные средства	649767	612109	37658
1.2	Прочие обязательства (лизинговые платежи)	2546	4894	-2348
1,3	Прочая			
2.	**Краткосрочная кредиторская задолженность, всего**	383743	266473	-117270
	В том числе:			
*	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	282095	111406	170689
*	Авансы полученные	17670	50026	-32356
*	Расчеты по налогам и сборам	25818	2671	23147
*	Кредиты			
*	Займы	56019	99993	-43974
*	Прочая	2140	2377	-237
	В том числе:			
**	Задолженность во внебюджетные фонды (ПФ; ФФОМС; ФСС)	918	1416	-498
**	Задолженность по налогам и сборам	24900	1255	23665
**	Задолженность по оплате труда	1895	1510	385

На 31.12.2022 года сумма НДС с полученных авансов составляет-1625 тыс.руб

4.2Детализированная информация по займам

№п/п	Наименование	Информация
1	Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций	0
2	Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	31.12.2023
3	Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов	117222
4	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	10233
5	Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу-кредитору, по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0

4.3. Учет расчетов по налогам и сборам:

№п/п	Наименование	Отчетный период 2022 год.		Предшествующий 2021 год	
		начислено	оплачено	начислено	оплачено
1.	Начислено налогов и сборов, всего	124002	89838	38712	73544
	В том числе:				
	НДФЛ	9587	9632	6998	6602
	НДС	80680	56780	3185	24147
	Налог на прибыль	16074	5228	12618	27391
	Налог на имущество	0	0	0	
	Транспортный налог	55	95	83	76

	Взносы в ФСС	*1230*	*1333*	*1367*	*1326*
	Взносы в ПФ	*12532*	*12923*	*11586*	*11242*
	Взносы в ФФОМС	*3701*	*3707*	*2771*	*2685*
	Прочие налоги и сборы	*143*	*140*	*104*	*75*

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету: «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 26.11.2006 г, № 154Н.

№п/п	***Элемент учета***	***Информация***
1	*Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.*	*24896*

4.5.Оценочные обязательства

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства».

Порядок создания и отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности устанавливает Положение по бухгалтерскому учету ПБУ8/2010 (далее-ПБУ) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» , утв. Приказом Минфина России от13.12.2010 г, №167н.

Согласно требований данного ПБУ, в Обществе в отчетном периоде и предшествующие периоды, в целях отражения достоверной информации задолженности по отпускам, в бухгалтерской отчетности в виде условных активов отражен резерв по отпускам по каждому отчетному периоду, а также динамика его движения. Общая информация об оценочных обязательствах за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах №7.

Резервы под сомнительную задолженность

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года не выявлена сомнительная дебиторская задолженность.

Резерв не формировался..

Обеспечение обязательств.

Тыс. руб.

№п/п	Наименование	31.12.2022 г	31.12.2021 г
1	Обеспечения обязательств:	0	0
1.1	Полученные	0	0
1.2	Выданные	0	0

5.РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Доходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г, №32Н, устанавливает устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий порядок формирования доходов организации, а именно:

№ п/п	Элемент учета	Порядок отражения	Нормативный документ
1	Порядок признания выручки:	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	
2	Способ	По мере готовности, при возможности определить	

	определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	*степень готовности, т.е готовность для дальнейшей эксплуатации, продажи и т.п.*	
3.	*Признание выручки, предусматриваю щих исполнение обязательств(оплату) не денежными средствами.*	*По рыночной стоимости*	
4.	*Общее количество организаций с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций на которые приходиться основная часть такой выручки.*	*В 2022 году таких договоров не было*	
5.	*Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями.*	*0*	
6	*Способ определения стоимости продукции(товаров) переданной организацией.*	*Рыночная стоимость*	

Информация по структуре полученной выручки основной и прочей деятельности

№п/п	***Содержание***	***Отчетный период***

		2022 г		2021 г	
		сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
1.	**Выручка, всего:**	**2773846**	**100%**	**1 415 825**	**100%**
В том числе					
1.1	*Основная деятельность:*	*258588*	*9,32*	*433 130*	*30,6*
1.2	*Прочая деятельность*	*2515286*	*90,68*	*982 695*	*69,4*

Другой какой- либо деятельности Общество не осуществляло.

Расшифровка прочих доходов за отчетный 2022 год и предшествующий период 2021 год.

	Наименование	Отчетный период			
		2022 год		2021 год	
		сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
	Прочие доходы, всего	*185632*	*100 %*	*188065*	*100%*
В том числе:					
	Курсовые разницы	*132114*	*71,2*	*54309*	*28,89*
	Штрафы, пени, неустойки к получению	*32055*	*17,3*		*0*
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты			*78472*	*41,72*
	Проценты, начисленные	*10233*	*5,51*	*8706*	*4,63*
	Прочие доходы	*11230*	*5,99*	*46578*	*24,76*
	Всего:	*185632*	*100*	*188065*	*100*

5.2. Расходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г, №33Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций..

Согласно учетной политики организации, определен следующий порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Информация по себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, сложилась следующим образом:

№ п/п	Содержание	В том числе			
		2022 г		2021 г	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	
1.	Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, всего	2382410	100	1278348	100
	в том числе:				
1.1	Основная деятельность	220300	9,2	326814	25,57
1.2	Прочая деятельность	2162110	90,8	951534	74,43

Структура затрат основной и прочей деятельности приведена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №6

Расшифровка прочих расходов:

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2022 год		2021 год	
		сумма	Уд. Вес %	сумма	Уд. Вес %
	Прочие расходы, всего:	241611	100	199325	100
	Проценты к уплате	117222	48,5	71 691	35,9
В том числе					
	Расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		-	78686	39,5
	Курсовые разницы	107217	44,3	33702	16,9
	Штрафы, пени и неустойки к получению по хозяйственным договорам (уплате)	7071	2,93	11400	5,7
	Прочие расходы	10101	4,27	3846	2

5.3 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Настоящее Положение (далее - Положение) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Информация по применению ПБУ18/02 предоставлена следующим образом:

*В отчетном периоде ставка налога на прибыль в бюджет Воронежской области составила **14.5** % на основании применения льготы (Закон №67-ОЗ от 07.07.2006 года «О государственной (областной) поддержке инвестиционной деятельности на территории Воронежской области»)*

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2022г.	Январь-декабрь 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	106950	65217
2	**Текущий налог на прибыль**	**16074**	**12 618**
3	**Налог на прибыль**	6683	13 018
4	**Отложенный налог на прибыль**	9391	(401)

При начислении налога на имущество была применена льгота (Закон №67-ОЗ от 07.07.2006 года «О государственной (областной) поддержке инвестиционной деятельности на территории Воронежской области»). Ставка налога составила 0%.

6.1. Связанные стороны

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни со связанными сторонами регулирует Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», ПБУ 11/2008 ,утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 г № 48н

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*
- *другие операции.*

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году Общество не осуществляло операции со связанными сторонами

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

По результатам деятельности Общества за 2022год была получена прибыль в размере 106950 тыс. руб. По данным бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022г., величина накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021г. составила 239459 тыс. руб.
Дивиденды по итогам работы за 2021г. не начислялись и не выплачивались.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, заместитель, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации).

К управленческому персоналу в Обществе относятся:

Генеральный директор –Текучев Э.В.
Коммерческий директор-Березкин Н.М.,
Заместитель генерального директора по развитию – Березкина М.В.,
Заместитель генерального директора по безопасности- Прудников Ю.В.,
Заместитель генерального директора по сбыту-Дятленко А.

Вознаграждение управленческому персоналу в 2022 году начислялось и выплачивалось в форме заработной платы.

Сумма выплаты составила: - 9 425 тыс. руб.

в том числе:

Наименование выплат	***Ед. изм.***	***Сумма***
**Выплата заработной платы*	*Тыс.руб*	*8629*
**Удержан НДФЛ*	*Тыс.руб*	*1422*
** Начислены взносы во внебюджетные фонды*	*Тыс.руб*	*2443*
** Начислен и оплачен отпуск*	*Тыс.руб*	*796*

6.2. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.
Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем

негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

Существующие и потенциальные иски против Общества

На протяжении отчетного периода 2022 года, Общество не имело Арбитражные и Исполнительные производства .

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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 создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, не приобретает товары и не привлекает заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Соответственно, валютные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как полученные кредиты и размещенные депозиты в банках с хорошей деловой репутацией.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управлением риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. Такой подход позволяет обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.5. Допущение о непрерывности деятельности.

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, устанавливает Положения по бухгалтерскому учету 16/02 « Информация по прекращаемой деятельности» , утв. Приказом Минфина России от 2.07.2002 г №66Н.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества.

.

Общество:

**успешно осуществляет освоение новых рынков сбыта продукции,.*

**имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.*

**не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам(в пределах текущей);*

**соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками: заработная плата выплачивается два раза в месяц в виде:*

**заработной платы до 15 числа месяца следующего за отработанным;*

** аванс , который выплачивается до 30 числа текущего месяца за фактически отработанное время в период с 01 по 15 число каждого месяца.*

**не имеет существенных претензий кредиторов. В основном кредиторская задолженность перед поставщиками, которые являются учредителями и поставляют оборудование в рассрочку платежа.*

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются: поставщики, покупатели по полученным от них авансам.

Вся задолженность по состоянию на отчетную дату является текущей.

Всё это свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В феврале 2022 г. на экономическую ситуацию в РФ в целом отрицательно повлиял обострившийся, связанный с Украиной, военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В частности, санкции против Банков России могут привести в обозримом будущем к не выполнению некоторыми иностранными компаниями своих обязательств перед Обществом. Кроме того, уход с российского рынка многих зарубежных компаний усложнит обслуживание и ремонт импортной техники. Однако руководство оценивает, что вышеописанный риск не приводит к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» подтверждает, что в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);

- будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества;

- не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ (Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.3, п. 2.); существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормативных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ ст. 35, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст. 20);

- отсутствуют в значительном количестве устаревшие, неликвидные и сверхнормативные запасы;

- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

- не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

- не ожидается изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

- не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

- не ожидается возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;

- не ожидается возможного возникновение других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, у предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.
По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Влияние Пандемии на производственно-финансовые показатели отчетного периода.

№п/п	**Наименование**	**Информация**
1.	Приостановка деятельности во время пандемии.	Без изменений
2	Нарушение условий договоров или законодательных норм	Оказало влияние
3	Влияние на ликвидность и оборотный капитал	Не оказало влияния
4	Доступность рынков капитала/ финансирования/	Оказало влияние
5	Изменение рыночных цен на производимую продукцию (описать).	Без изменений.
6	Непредвиденные затраты на мероприятия в период пандемии (указать сумму)	Отсутствуют

7	Переход на дистанционную (удаленную работу), или временную дистанционную, или комбинированную дистанционную (удаленную)	Без изменений
8	Изменения регламента документооборота	Без изменений

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

6.6. События после отчетной даты

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ7/98 , утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 г № 56 н устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

За период после 31 декабря 2022 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Не наблюдаются события после отчетной даты, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), которые требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, а именно:

А)событий, связанных с финансированием:

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);

- нарушение ограничительных условий (ковенанты) или обязательств по выплатам по кредитам и займам;

- пересмотр сроков выплат по кредитам или списание таких выплат кредиторами в рамках реструктуризации задолженности;

- увеличение или уменьшение уставного капитала;

- принятие новых существенных обязательств;

Б) существенных событий, связанных с экономическими условиями:

- приостановка хозяйственной деятельности, либо отдельных подразделений в связи со сбоями в цепочке оказания услуг;

- существенных изменений валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг;

- изменений в показателе чистого оборотного капитала;

- существенных изменений цен на активы, влияющих на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств организации;

- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая основные средства;

- ухудшением условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение дебиторской задолженности;

- прогнозируемое снижение прибыли;

- сокращение штатов, возникновением затрат на реструктуризацию;

В) прочих существенных события, таких как продажа активов; судебных разбирательств, претензий и исков и прочие.

6.7 Информация о конечных бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организации, либо имеет возможность контролировать ее действия).
В соответствии с п. 1 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов в отношении бенефициаров сообщаем следующую информацию:

№п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Уд. вес
1	Прудников Юрий Викторович	100%

6.8. Информация по сегментам

В силу п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не применяет данное ПБУ и не выделяет информацию по сегментам.

7.0. Исправленная отчетность

Представленная отчетность является исправленной. Данные приведены в следующей таблице.

Данные за 2021 год изменились в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды)

Данные за 2022 год изменились в связи с технической корректировкой данных статей отчетов, в связи с чем в отчетность были внесены изменения.

Показатель	Код	2022		2021	
		Было	Стало	Было	Стало
Бухгалтерский баланс					
Основные средства	1150	-	-	365806	369527
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	37719	38093
Дебиторская задолженность	1230	448534	448382	262166	262525
Прочие оборотные активы	1260	-	-	4413	4787

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	*1370*	-	-	*133251*	*135001*
Отложенные налоговые обязательства	*1420*	-	-	*38120*	*38951*
Прочие обязательства	*1450*	-	-	*2645*	*4894*
Кредиторская задолженность	*1520*	*327886*	*327724*	-	-
ОТЧЕТ о финансовых результатах					
В т.ч. текущий налог на прибыль	*2411*			*(13018)*	*(12618)*
ОТЧЕТ об изменении капитала					
Увеличение капитала всего:	*3210*	*53921*	*52171*		
Прочие	*3217*	*1750*	*0*		
Капитал-всего на 31.12.2020	*3400*	*81080*	*81090*		
Изменение капитала за 2021 год за счет иных факторов	*3400*	*359*	*0*		
На 31 декабря 2021 года	*3400*	*133610*	*133261*		
за счет чистой прибыли (убытка)	*3410*	*1391*	*0*		
На 31 декабря 2021 г.	*3410*	*1391*	*0*		
за счет чистой прибыли (убытка)	*3420*	*0*	*1391*		
за счет иных факторов	*3420*	*0*	*359*		
На 31 декабря 2021 г.	*3420*	*0*	*1750*		
На 31 декабря 2020 г.	*3500*	*81080*	*81090*		
На 31 декабря 2021 г.	*3500*	*135001*	*135011*		
за счет иных факторов	*3401*	*359*	*0*		
На 31 декабря 2021 г.	*3401*	*133610*	*133251*		
за счет чистой прибыли (убытка)	*3411*	*1391*	*0*		
На 31 декабря 2021 г.	*3411*	*1391*	*0*		
за счет чистой прибыли (убытка)	*3421*	*0*	*1391*		
за счет иных факторов	*3421*	*0*	*359*		
На 31 декабря 2021 г.	*3421*	*0*	*1750*		
Чистые активы	*3600*	*239 468*	*256351*		
ОТЧЕТ о движении денежных средств					
Поступления - всего	*4110*	*3987250*	*3 948 250*		
прочие поступления	*4119*	*556520*	*517 520*		
Платежи - всего	*4120*	*(3825891)*	*(3 787 891)*		
в связи с оплатой труда работников	*4122*	*(62086)*	*(89 354)*		
процентов по долговым обязательствам	*4123*	*(71795)*	*(64 524)*		
прочие платежи	*4129*	*(396263)*	*(338266)*		

Сальдо денежных потоков от текущих операций	*4100*	*161359*	*160 359*		
Поступления - всего	*4210*	*1535*	*40 535*		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	*4213*	*0*	*39000*		
Платежи - всего	*4220*	*0*	*(38000)*		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	*4223*	*0*	*(38000)*		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	*4200*	*1535*	*2535*		
получение кредитов и займов	*4311*	*247900*	*209 900*		
прочие поступления	*4319*	*525581*	*563581*		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	*4323*	*(279039)*	*(240 039)*		
прочие платежи	*4329*	*(667940)*	*(706940)*		

«01» декабря 2023 г.

Генеральный директор _____ */Э.В.Текучев/*

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» РОССИЯ ВОРОНЕЖ ОГРН 1103668006825
«РГМ-Нефть-Газ-Сервис»