

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ГОРНО-АЛТАЙГАЗ»
ЗА 2023 ГОД**

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Горно-Алтайгаз» зарегистрировано 02.02.1993 г. Состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения: УФНС России по Республике Алтай.

Юридический адрес: Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Ленина, дом 261.

ОГРН: 1020400741888 (04 № 0049555 от 30.10.2002г.).

ИНН: 0400000132 (04 № 0000721 от 07.04.1999г.).

Филиалы, представительства отсутствуют.

Зависимые и дочерние общества отсутствуют.

В Отчетном году Общество не осуществляло валютные операции.

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

На отчетную дату долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Уставный капитал Общества с момента создания и на отчетную дату составляет 2 348 руб. Количество обыкновенных акций: 2 348 шт. Номинальная стоимость каждой акции: 1руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Базовая прибыль (убыток) на акцию составляет 1 867,89 руб.

Регистратор: ВТБ РЕГИСТРАТОР АО ИНН 5610083568

Основным видом деятельности Общества является - распределение газообразного топлива всех видов по газораспределительным сетям (ОКВЭД 35.22).

Деятельность Общества осуществляется на территории Республики Алтай. Общество находится по юридическому адресу в г. Горно-Алтайске. В отдельных населенных пунктах республики открыты подразделения в количестве 10 единиц.

Общество оказывает услуги по газораспределению сжиженного газа и занимается продажей газа в баллонах. Газораспределительные станции функционируют в г. Горно-Алтайск и во всех районах Республики Алтай.

Руководством Общества обеспечивается противопожарная безопасность при оказании услуг и продаже газа.

В средствах массовой информации отсутствуют негативные данные о деятельности Общества.

Среднесписочная численность работающих в отчетном периоде составила 42 человек.

Единоличным исполнительным органом в Обществе является генеральный директор

Локальным органом коллегиального управления выступает Совет директоров, в состав которого входят 5 человек. (Протокол об итогах голосования от 24.05.2023г).

Аудитором Общества по проверке бухгалтерской отчетности за 2023 год утверждено ООО «Консалтинг» (Протокол об итогах голосования от 24.05.2023г).

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Должностными лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности являются директор и главный бухгалтер Общества.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Обществом исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика предприятия сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2023 год Общества утверждена Приказом № 113 от 31.12.2022г.

Общество внесло изменения в существенные элементы учетной политики на 2023 год по сравнению с 2022 годом:

1. В рабочий план счетов введены новые субсчета, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов:

- 68.90 «Единый налоговый счет» – для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП.

- 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате взносов в СФР.

В учетной политике закреплено отражение выручки от продаж по методу «начисления».

В качестве основных средств организация признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: предназначен для использования деятельности (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев) и способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей.

При этом, руководствуясь исключительно требованиями рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимость ниже лимита в 100 000 руб. продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться если:

- данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете;
- земельные участки;
- здания и сооружения;
- автомобили.

Активы, приобретаемые организацией, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств признается в сумме фактически понесенных затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта (линейный способ).

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой

производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Размер отчислений в резерв по сомнительным долгам рассчитывается ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности:

Срок неисполнения обязательств, дней	Действия
Менее 45	Не создавать
От 45 до 90	В объеме 50% от суммы долга
Свыше 90	На полную сумму долга

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Общество создает резервы на оплату отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число календарного года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование по каждому сотруднику.

Резервы под обесценение МПЗ, капитальных вложений, не созданы, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена в декабре 2023 г.

Уровень существенности закреплён в учетной политике в размере 5% от статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатов.

На основании Закона Республики Алтай «Об инвестиционной деятельности в Республике Алтай» от 05.06.2002г. № 5-31 Общество включено в реестр «социальных инвесторов Республики Алтай» (Договор № 16 от 17.01.2023 г.). В связи с этим налог на прибыль определяется по льготной ставке равной 16,5%, льготные ставки применяются также при расчете транспортного налога. Налог на имущество организаций уплачивается при наличии налоговой базы в виде кадастровой стоимости.

Общество выступает налоговым агентом. Уплата НДФЛ производится по каждому ОКТМО населенных пунктов Республики Алтай, где созданы рабочие места.

4. Цены и тарифы

Применяемые тарифы на оказание услуг по газораспределению населению устанавливаются Комитетом по тарифам Республики Алтай. Ежегодно Общество подтверждает экономическую обоснованность тарифов.

В 2023 году тарифы на реализацию сжиженного газа на территории Республики Алтай утверждены приказами Комитета по тарифам Республики Алтай: № 36/2 от 18.11.2022 (01.12.22-31.12.22)

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Общая сумма бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. составляет 78 638 тыс. руб. В структуре Актива представлены: раздел I. «Внеоборотные активы» на сумму 35 769 тыс. руб. и раздел II. «Оборотные активы» на сумму 42 869 тыс. руб.

Покажем изменения показателей в 2023 г. по сравнению с 2022 г. в таблице.

Анализ динамики изменения величины Актива по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Показатель	Остаток на отчетную дату		Изменения	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	в тыс.руб. (гр.2-гр.3)	в %%% (гр.4/гр.3х100)
1	2	3	4	5
Раздел I. «Внеоборотные активы»				
Основные средства	22 691	14 380	8 311	+ 57,8
ОНА	230	1 116	-886	- 79,4
Прочие внеоборотные активы	12 848	12 449	35	+ 0,3
Итого:	35 769	27 945	7 824	+28,0
Раздел II. «Оборотные активы»				
Запасы	16 226	15 324	902	+5,9
Дебиторская задолженность	21 660	21 202	458	+2,2
Денежные средства и эквиваленты	4 141	14 026	-9 885	- 70,5
Прочие оборотные активы	842	1 204	-362	-30,1
Итого:	42 869	51 756	-8 887	-17,2
БАЛАНС	78 638	79 701	-1 063	-1,3

Основные изменения в структуре актива бухгалтерского баланса произошли по статьям:

- Основные средства - прирост 8 311 тыс. руб. (57,8 % к 2022 г.)
- ОНА – снижение на 886 тыс. руб. (79,4% к 2022 г.)*
- Денежные средства – снижение на 9 885 тыс. руб. (70,5% к 2022 г.）**

* Более детальные пояснения представлены в п. 10

**Более детальные пояснения представлены в п. 7

Состав основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Здания сооружения	6853	2410	4443
Машины, оборудование	2421	2031	390
Транспортные средства	25851	8459	17392
Земельные участки	466		466
Всего:	35591	12900	22691

В отчетном периоде приобретены и введены в эксплуатацию основные средства:

- автомобиль для доставки емкостного сжиженного газа КАМАЗ на сумму 9 575 тыс. руб. (без НДС) Поставщик ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ» по Договору купли-продажи №133/22 от 21.12.2022

- автомобиль для доставки баллонного газа ГАЗ 33027 на сумму 1 921 тыс. руб. (без НДС). Поставщик АлтайгазАвтосервис ООО по Договору № 036 от 22.05.2023.

В объекты незавершенного строительства вложено 486 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость). Введено в эксплуатацию объектов основных средств (земельный участок) на сумму первоначальной стоимости (без НДС) - 82 тыс. руб.

В 2023 году полностью погашена задолженность по договорам лизинга с компанией ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ» на сумму 6 310 тыс. руб. В таблице ниже представлены расчеты в разрезе договоров:

	Сальдо на начало 2023г.	Платежи за период 2023 г.	Сальдо на конец 2023г
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	6 310 433,38	6 310 433,38	
2022.gorno22011DP от 21.11.2022	3 866 100,02	3 866 100,02	
2022.gorno22009DP от 17.10.2022	1 222 166,68	1 222 166,68	
2022.gorno22010DP от 17.10.2022	1 222 166,68	1 222 166,68	

На забалансовом счете учтено имущество переданное в безвозмездное пользование без передачи права собственности МУ «Управление по имуществу и земельным отношениям города Горно-Алтайска» на сумму 1 623 тыс. руб. в составе:

1. Автомобиль Газ 3307-12- 4 штуки
2. Конвейер напольный пластинчатый – 1 штука.

В структуре Пассива представлены: раздел III «Капитал и резервы» на сумму 66 498 тыс. руб., раздел IV «Долгосрочные обязательства» на сумму 1 264 тыс. руб., раздел V «Краткосрочные обязательства» на сумму 10 876 тыс. руб.

Покажем изменения показателей в 2023 г. по сравнению с 2022 г. в таблице.

Анализ динамики изменения величины Пассива по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Показатель	Остаток на отчетную дату		Изменения	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	в тыс.руб. (гр.2-гр.3)	в %%% (гр.4/гр.3x100)
1	2	3	4	5
Раздел III. «Капитал и резервы»				
Уставный капитал	2	2	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	2 312	- 2312	-100,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	66 496	59 798	+ 6698	+112,0
Итого:	66 498	62 112	+ 4 386	+7,1
IV. «Долгосрочные обязательства»				
Отложенные налоговые обязательства	1 264	1 494	- 230	- 15,4
Итого:	1 264	1 494	- 230	- 15,4
V. «Краткосрочные обязательства»				
Кредиторская задолженность	9 567	14 790	- 5 223	-35,3
Оценочные обязательства	1 309	1 305	+ 4	+0,3
Итого:	10 876	16 095	- 5219	--32,4
БАЛАНС	78 638	79 701	-1 063	-1,3

Основные изменения в структуре пассива бухгалтерского баланса произошли по статьям:

- Капитал и резервы - прирост 4 386 тыс. руб. (7,1 % к 2022 г.)
- ОНО – снижение на 230 тыс. руб. (15,4% к 2022 г.)*
- Кредиторская задолженность – снижение на 5 223 тыс. руб. (35,3 к 2022 г.)

* Более детальные пояснения представлены в п. 10

В 2023 году на основании профессионального суждения об экономической сущности переоценки, проводившейся до 1999 года (Рекомендации Р-105/2019-КпР от 27.09.19.) Общество приняло решение единовременно отнести на нераспределенную прибыль

18

накопленный результат такой дооценки основных средств, который учитывался обособлено в составе добавочного капитала.

Расчеты по кредитам и займам

Задолженность по строке «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса на 31.12.23г. отсутствует.

Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства в виде «Резерва на оплату очередных отпусков» созданы в размере 1 309 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности на отчетную дату составляет 3 910 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и необеспеченной задолженности покупателей.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Информация о выручке от продажи товаров, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, услуг представлена ниже:

Виды	Выручка от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	тыс.руб.
			Валовая прибыль
Основная деятельность, в т.ч	117 058	52 309	64 749
Выручка от реализации газа в баллонах	56 075	25 109	30 966
Выручка от реализации газа емкостного	56 620	26 578	30 042
Выручка от реализации сопутствующих товаров	960	622	338
Выручка от оказания услуг	3 403	-	3 403
Итого за 2023 год	117 058	52 309	64 749

*Более детальные пояснения представлены в п. 16

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах ниже:

	тыс. руб.
Прочие доходы	2023
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 138
Доходы от возмещения затрат	539
Восстановление резерва СЗ	3 424
Прочие	15
Итого прочие доходы	5 116
Прочие расходы	
Расходы от возмещения затрат	508
Списание ДЗ	172
Услуги банка	809
Штрафы, пени, неустойки	870
Резерв СЗ	2 865
Прочие	923
Итого прочие расходы	6 147

*Более детальные пояснения представлены в п. 16

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные потоки Общества от текущих операций прочие поступления/платежи представлены в таблицах ниже:

Вид	Сумма, тыс. руб.
Прочие поступления	
НДС (свернуто)	379
Поступления от возмещения затрат	291
прочие	122
Итого прочие поступления	792
Прочие платежи	
Возврат покупателям	342
Расчеты с подотчетными лицами	1 625
Расчеты по налогам	116
Услуги банка	294
Штрафы, пени, неустойки	856
Прочие	302
Итого прочие платежи	3 535

8. Расчеты по оплате труда

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. по заработной плате составила 1 639 тыс. руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 15.01.2024г.). Просроченная задолженность перед работниками Общества отсутствует.

9. Информация о связанных (аффилированных) лицах

В состав аффилированных лиц Общества на 31.12.2023 года входят члены Совета директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор), акционер ООО «Горно-Алтайгаз», которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества и акционер Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение», которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества. Общее количество аффилированных лиц составляет 5 физических и 2 юридических лица.

С указанными лицами в 2023 году договоры на оказание услуг, выполнение работ не заключались. Займы не предоставлялись, материальная помощь не выплачивалась.

Дивиденды за 2022 г. акционерам не выплачивались (Протокол об итогах голосования от 24.05.2023г.).

Сумма расходов на выплату заработной платы основного управленческого персонала за 2023 год составила 1 438 тыс. руб. страховые взносы составили 245 тыс. руб.

Общество предприняло все зависящие от него меры по выполнению требований п. 1 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Закон), направленные на установление бенефициарных владельцев. Общество обладает информацией об одном конечном бенефициаре – физическом лице, гражданине Российской Федерации. Общество не раскрывает имя бенефициарного владельца Организации в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных».

10. Расчеты по налогу на прибыль

Общество в расчетах по налогу на прибыль применяет ПБУ 18/02

Налоговая база по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год, составила 898 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 16,5%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 148 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила - 5 190 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02. «Условный расход по налогу на прибыль» составила 856 тыс. руб. (5 190x16,5%).

Сумма постоянного налогового дохода (далее ПНД) составила в 2023 году 52 тыс. руб. (804 тыс. руб. – 856 тыс. руб.)

$$\boxed{\text{Постоянный налоговый расход/доход (ПНР/ПНД)}} \stackrel{1}{=} \boxed{\text{Расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 ОФР)}} \stackrel{2}{-} \boxed{\text{Условный расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2300 ОФР x 20\%)}}$$

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2023 года составляла 1 116 тыс. руб. ОНА на отчетную дату – 230 тыс. руб. В течение 2023 года произошло уменьшение ОНА на общую сумму 886 тыс. руб. В таблице ниже представлены изменения по видам активов за отчетный период:

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	-19
Оценочные обязательства и резервы	+1
Арендные обязательства	-868
Итого	-886

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2023 года составляла 1 494 тыс. руб. ОНО на отчетную дату – 1 264 тыс. руб. В течение 2023 года произошло снижение ОНО на сумму 230 тыс. руб. В таблице ниже представлены изменения по видам обязательств за отчетный период:

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	- 230
Итого	- 230

Отложенный налог на прибыль составил: -656 тыс. руб. В таблице ниже представлен расчет:

Отложенный налог на прибыль	=	ОНА на 31.12.23.	-	ОНО на 31.12.23.	-	ОНА на 31.12.22.	+	ОНО на 31.12.22.
- 656	=	230	-	1 264	-	1 116	+	1 494

11. Информация о выпуске ценных бумаг

В 2023 году Общество не осуществляло выпуск (эмиссию) ценных бумаг (акций).

12. Прекращаемая деятельность

Деятельность признают прекращаемой, если активы, обязательства, доходы, расходы относятся или могут быть прямо отнесены к прекращаемой деятельности предприятия. И в результате прекращения части деятельности они будут проданы, погашены или выбудут иным образом (п.5 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Руководство не планирует в ближайшем будущем продажу имущественного комплекса предприятия целиком или его части; продажу отдельных активов, при отсутствии которых прекращается исполнение какого-либо вида деятельности; отказ от продолжения части деятельности или реорганизацию предприятия в форме выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц.

Долгосрочные активы к продаже на отчетную дату отсутствуют.

Общество не планирует уменьшать объемы продаж в ближайшие 12 месяцев, закрывать обособленные подразделения в населенных пунктах Республики Алтай, продавать активы в существенных размерах.

13. События после отчетной даты

События, существенно влияющие на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год после отчетной даты не происходили.

14. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (незавершенные судебные разбирательства, неразрешенные споры с налоговым органом и другие), существенно влияющие на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

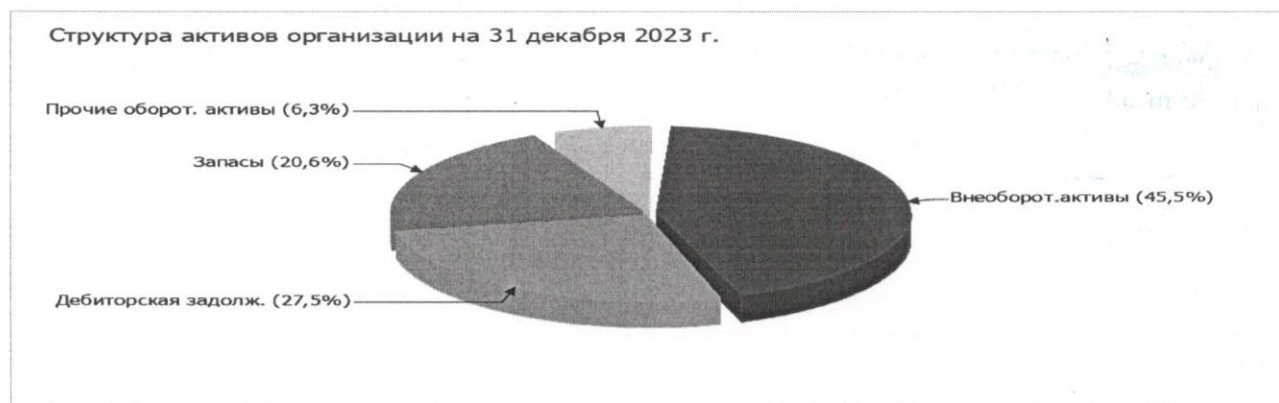
15. Анализ финансового положения

15.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	27 945	35 769	35,1	45,5	+7 824	+28
В том числе: Основные средства	14 380	22 691	18,0	28,9	+8 311	+57,8
2. Оборотные активы, всего	51 756	42 869	64,9	54,5	-8 887	-17,2
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	15 324	16 226	19,2	20,6	+902	+5,9
Дебиторская задолженность	21 202	21 660	26,6	27,5	+458	+2,2

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	14 026	4 141	17,6	5,3	-9 885	-70,5
Пассив						
1. Собственный капитал	62 112	66 498	77,9	84,6	+4 386	+7,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 494	1 264	1,9	1,6	-230	-15,4
в том числе: кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего	16 095	10 876	20,2	13,8	-5 219	-32,4
в том числе: кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	79 701	78 638	100	100	-1 063	-1,3

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) активы характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (45,5% и 54,5% соответственно). Активы организации в течение анализируемого периода практически остались на том же уровне (снижение на 1,3%). Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 7,1%, что свидетельствует о положительной динамике имущественного положения Общества.

Незначительное снижение величины активов связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 9 885 тыс. руб. (88,8%)
- отложенные налоговые активы – 886 тыс. руб. (8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-5 223 тыс. руб., или 95,8% вклада в снижение пассивов организации за 2023 год).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+8 311 тыс. руб. и +4 386 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил 66 498,0 тыс. руб. За последний год имело место заметное повышение собственного капитала, составившее 4 386,0 тыс. руб.

15.2. Чистые активы

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	%, ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023	(гр.3-гр.2),	гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	62 112	66 498	77,9	84,6	+4 386	+7,1
2. Уставный капитал	2	2	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	62 110	66 496	77,9	84,6	+4 386	+7,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,1% в течение анализируемого периода.

15.3. Финансовая устойчивость

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	на 31.12.22	на 31.12.23		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,78	0,85	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,6-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,72	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,80	0,86	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,85 и более. Оптимальное значение: 0,7-0,9
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,55	0,46	--0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,3 и более
Коэффициент обеспеченности запасов	2,23	1,89	-0,34	Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	0,90	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,85. Полученное значение говорит о высокой доле собственного капитала в общем капитале; Общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За рассматриваемый период (с 31.12.22 по 31.12.23) коэффициент автономии вырос на 0,07.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило 0,72. Это на 0,06 больше, чем на 31 декабря 2022 г. На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее и говорит о платежеспособности Общества.

С 0,80 до 0,86 (на 0,06) увеличился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует нормативному значению.

Коэффициент маневренности собственного капитала в течение анализируемого периода снизился до 0,46 (т.е. на 0,09). Значения коэффициента в течение всего периода укладывались в установленный норматив. По состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

На 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 1,89, что немного (на 0,34) ниже, чем на начало анализируемого периода (31.12.2022). На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов вполне соответствует нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности.

15.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	на 31.12.2022	на 31.12.2023		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,50	4,48	+0,98	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,26	2,45	+0,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,95	0,43	-0,52	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 4,48. При этом за анализируемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г.) имело место увеличение значения показателя. Значение показателя соответствует норме.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (2,45). Это означает, что у Общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности 0,43. За год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 0,52.

16. Анализ эффективности деятельности

16.1. Обзор результатов деятельности Общества

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества за анализируемый период (31.12.22 г.–31.12.23 г.) и аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	118 650	117 058	-1 592	-1,3	117 854
2. Расходы по обычным видам деятельности	96 925	111 867	+14 942	+15,4	104 396
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	+21 725	5 191	-16 534	-76,1	13 458
4. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	+11 358	-1	-11 359	↓	5 679
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	+33083	5 190	-27 893	-84,3	19 137
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 717	-804	+4 913	↑	-3 261
7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+4+6)	+27 366	4 386	-22 980	-84	15 876
Справочно: совокупный финансовый результат периода	+27 366	4 386	-22 980	-84	15 876

По данным «Отчета о финансовых результатах» в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 4 386 тыс. руб. что равняется 4,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 16 534 тыс. руб., или на 76,1%.

Наибольшее влияние на снижение прибыли при ведении финансово-хозяйственной деятельности оказала ситуация, связанная ростом цен на сжиженный углеводородный газ (далее СУГ).

По сравнению с прошлым периодом, в текущем незначительно снизилась выручка от продаж на 1,3%, при этом произошел рост расходов по обычным видам на 14 942 тыс. руб. (15,4%). Прежде всего рост расходов в большей степени связан с ростом цены закупки СУГ

Убыток от прочих операций за анализируемый период составил 1 тыс. руб., что на 11 359 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. Столь значительное снижение связано с получением в 2022 году субсидии в целях возмещения затрат организациям, поставляющим газ для обеспечения нужд населения из бюджета Республики Алтай 14 405 тыс. руб.

16.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022	2023	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	18,3	4,4	-13,9	-75,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,9	4,4	-23,5	-84,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	23,1	3,7	-19,4	-83,8

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительное значение, поскольку Общество получило как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

17. Выводы по результатам анализа показателей финансового состояния

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) из результатов деятельности ОАО «Горно-Алтайгаз» за весь анализируемый период, которые приведены ниже.

Исключительно хорошо финансовое положение и результаты деятельности Общества характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,72;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- увеличение собственного капитала Общества при том что, активы практически не изменились;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме – 0,86

С *хорошей* стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- рентабельность продаж соответствует нормальному значению;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за рассматриваемый период составила 4 386 тыс. руб.
- коэффициент автономии (0,85);

Показатели результатов деятельности организации, имеющие *неудовлетворительные* значения:

- отрицательная динамика прибыльности продаж

Согласно полученным показателям финансовое положение Общества можно оценить как хорошее. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов. Вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым

18. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам. Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам сырья и оборудования.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей, поддержания уровня их оборачиваемости. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество не привлекает заемные средства для осуществления своей деятельности.

Правовые риски

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.

Страновые и региональные риски

Общество является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, осуществляющей свою деятельность в Республике Алтай, поэтому существенное влияние на его деятельность оказывает как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Влияние на деятельность Общества оказывает политическая и экономическая ситуация в регионе. Экономическое решение региональных органов власти могут иметь существенное влияние на финансово-экономическое положение эмитента, поскольку на местном уровне устанавливаются предельные цены на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, ограничивая уровень рентабельности по данному виду деятельности.

С введением западных санкций и проведением СВО наблюдается рост геополитической напряженности, существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение роста курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

Приложение: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Генеральный директор



(подпись)

О.Ю. Карелина

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г

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

[illegible]

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Изменения в движении результатов инновационной деятельности										
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть первоначальной стоимости на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	



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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ Карелина Ольга Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г. _____

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						Переоценка			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения										
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	24 013	(9 633)	11 578	-	-	(3 267)	-	-	-	35 591	(12 900)	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	15 046	(8 857)	8 984	(17)	17	(793)	-	-	-	24 013	(9 633)	-	-	-	-
в том числе:																	
Земельные участки	5201	за 2023г.	384	-	82	-	-	-	-	-	-	466	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	384	-	-	-	-	-	-	-	-	384	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	за 2023г.	6 538	(1 909)	-	-	-	(296)	-	-	-	6 538	(2 205)	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	6 538	(1 613)	-	-	-	(296)	-	-	-	6 538	(1 909)	-	-	-	-
Транспортные средства	5203	за 2023г.	14 355	(5 994)	11 496	-	-	(2 465)	-	-	-	25 851	(8 459)	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	5 947	(5 947)	8 425	(17)	17	(64)	-	-	-	14 355	(5 994)	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	1 964	(1 403)	-	-	-	(262)	-	-	-	1 964	(1 665)	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	1 964	(1 122)	-	-	-	(282)	-	-	-	1 964	(1 403)	-	-	-	-
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	457	(146)	-	-	-	(220)	-	-	-	457	(366)	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	457	-	-	(146)	-	-	-	457	(146)	-	-	-	-
Здания	5206	за 2023г.	315	(180)	-	-	-	(25)	-	-	-	315	(205)	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	213	(175)	102	-	-	(5)	-	-	-	315	(180)	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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 2023г.	12 449	11 977	-	(11 578)	12 848
в том числе:	5250	за 2022г.	12 416	9 043	(26)	(8 984)	12 449
УСТАНОВКА ЗАПРАВКИ УНСГ-01 с ПУ	5241	за 2023г.	58	-	-	-	58
	5251	за 2022г.	58	-	-	-	58
Резервуар РГСД-50(20+30) м.куб.подземный	5242	за 2023г.	860	-	-	-	860
	5252	за 2022г.	860	-	-	-	860
Резервуар РГСД-50(35+15) м.куб.подземный	5243	за 2023г.	860	-	-	-	860
	5253	за 2022г.	860	-	-	-	860
ПОСТ НАПОЛНЕНИЯ БАЛЛОНов ПНБП-50	5244	за 2023г.	194	-	-	-	194
	5254	за 2022г.	194	-	-	-	194
Насосный агрегат Corcen FD-150 с двигателем (150161107/290816)	5245	за 2023г.	119	-	-	-	119
	5255	за 2022г.	119	-	-	-	119
Насосный агрегат Corcen Z-2000 с двигателем (прямая передача) (2000M16120/310816)	5246	за 2023г.	163	-	-	-	163
	5256	за 2022г.	163	-	-	-	163
Установка очистки ливневых, талых и производственных сточных вод Векса-2	5247	за 2023г.	347	-	-	-	347
	5257	за 2022г.	347	-	-	-	347
Резервуар для СУГ подземный двустенный объем 20м3(давл.раб.1,57 Мпа)	5248	за 2023г.	1 186	-	-	-	1 186
	5258	за 2022г.	1 186	-	-	-	1 186
Земельный участок с. Акташ Республика Алтай ул. Трудовая 13А	5249	за 2023г.	27	55	-	(82)	-
	5259	за 2022г.	23	4	-	-	27
Земельный участок с/п Майминское (на въезде)		за 2023г.	86	-	-	-	86
		за 2022г.	86	-	-	-	86
Земельный участок с. Усть-Кокса (под АГЭС)		за 2023г.	48	-	-	-	48
		за 2022г.	48	-	-	-	48
Склад Майминское сельское поселение (на въезде)		за 2023г.	1 961	59	-	-	2 020
		за 2022г.	1 902	59	-	-	1 961
АГЭС с. Усть-Кокса		за 2023г.	5 719	368	-	-	6 087
		за 2022г.	5 679	40	-	-	5 719
Здание склада с. Усть-Кокса		за 2023г.	819	-	-	-	819
		за 2022г.	819	-	-	-	819
автомобиль КАМАЗ С 284 ВА 04		за 2023г.	-	9 575	-	(9 575)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
автомобиль ГАЗ 33027 К 310 ВА 04		за 2023г.	-	1 921	-	(1 921)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок с Подгорное, ул. Набережная дом б/н		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	26	-	26	-	-
Здание склада с. Акташ Республика Алтай ул. Трудовая 13А		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	44	58	-	(102)	-
Сервер "Malina IT" Server 1 Россия		за 2023г.	-	-	-	-	-



автомобиль ГАЗ 33025 А 594 ВА 04	за 2022г.	-	457	-	(457)
	за 2023г.	-	-	-	-
автомобиль ГАЗ 33025 А 640 ВА 04	за 2022г.	-	1 950	-	(1 950)
	за 2023г.	-	-	-	-
автомобиль JAC 33008C4 В 525 ВА 04	за 2022г.	-	1 950	-	(1 950)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	4 525	-	(4 525)

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2	2	90
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 623	1 623	1 623
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	466	384	384
	5288	-	-	-



Руководитель _____ Карелина Ольга Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений


Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель  Карелина Ольга Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

38 11 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	15 324	-	15 324	123 069	(122 168)	-	-	-	X	16 226	-	16 226
	5420	за 2022г.	22 356	-	22 356	98 573	(105 605)	-	-	-	X	15 324	-	15 324
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 629	-	1 629	8 758	(8 619)	-	-	-	111	1 767	-	1 767
	5421	за 2022г.	1 721	-	1 721	6 738	(6 830)	-	-	-	76	1 629	-	1 629
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	12 221	-	12 221	55 230	(53 990)	-	-	-	92 793	13 461	-	13 461
	5423	за 2022г.	19 593	-	19 593	42 611	(49 983)	-	-	-	72 180	12 221	-	12 221
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	1 475	-	1 475	59 082	(59 558)	-	-	-	-	998	-	998
	5426	за 2022г.	1 043	-	1 043	49 225	(48 793)	-	-	-	-	1 475	-	1 475
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 _____ Карелина Ольга Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

40

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	25 670	(4 468)	16 690	-	(16 621)	(172)	(3 424)	-	3	25 570	(3 910)
	5530	за 2022г.	14 211	(5 988)	19 399	-	(7 702)	(239)	(1 071)	-	1	25 670	(4 468)
	5511	за 2023г.	12 643	(4 468)	6 462	-	(6 886)	(130)	(3 424)	-	-	12 089	(3 910)
	5531	за 2022г.	10 443	(5 988)	7 489	-	(5 288)	-	(1 071)	-	-	12 643	(4 468)
	5512	за 2023г.	12 870	-	9 022	-	(9 629)	(39)	-	-	-	12 224	-
	5532	за 2022г.	3 477	-	11 790	-	(2 397)	-	-	-	-	12 870	-
	5513	за 2023г.	156	-	1 206	-	(105)	(3)	-	3	-	1 257	-
	5533	за 2022г.	291	-	121	-	(16)	(239)	-	1	-	156	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	25 670	(4 468)	16 690	-	(16 621)	(172)	(3 424)	X	3	25 570	(3 910)
	5520	за 2022г.	14 211	(5 988)	19 399	-	(7 702)	(239)	(1 071)	X	1	25 670	(4 468)



Фомина Л.А.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 449	1 540	6 316	1 848	6 668	680
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 421	1 512	6 205	1 737	6 655	667
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	28	28	66	66	12	12
прочая	5543	-	-	45	45	1	1
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	14 790	3 321	747	(9 292)	(2)	-	3	9 567
	5580	за 2022г.	16 976	11 284	818	(14 289)	-	-	1	14 790
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 553	1 196	747	(1 034)	-	-	-	4 462
	5581	за 2022г.	12 137	115	778	(9 478)	-	-	1	3 553
авансы полученные	5562	за 2023г.	589	474	-	(427)	-	-	-	636
	5582	за 2022г.	674	455	-	(540)	-	-	-	589
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 126	911	-	(2 245)	-	-	3	2 795
	5583	за 2022г.	2 902	1 856	40	(672)	-	-	1	4 126
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 263	740	-	(327)	(2)	-	-	1 674
	5586	за 2022г.	1 264	433	-	(433)	-	-	-	1 263
финансовая аренда (лизинг)	5567	за 2023г.	5 259	-	-	(5 259)	-	-	X	5 259
	5587	за 2022г.	-	8 425	-	(3 166)	-	-	X	9 567
Итого	5550	за 2023г.	14 790	3 321	747	(9 292)	(2)	X	3	9 567
	5570	за 2022г.	16 976	11 284	818	(14 289)	-	X	1	14 790

Фомин

92

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	789	1 082	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	772	1 077	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	17	5	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Фомина Л.А.



Руководитель

(подпись)

Карелина Ольга Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

43

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	62 439	56 668
Расходы на оплату труда	5620	26 813	22 999
Отчисления на социальные нужды	5630	5 885	5 529
Амортизация	5640	3 267	793
Прочие затраты	5650	12 987	11 367
Итого по элементам	5660	111 391	97 356
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(431)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	476	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	111 867	96 925

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



Руководитель Карелина Ольга Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

44

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 305	793	(789)	-	1 309
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1 305	793	(789)	-	1 309



Руководитель _____
(подпись)

Карелина Ольга Юрьевна
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Фомина Л.А.



Руководитель

(Handwritten signature)

(подпись)

Карелина Ольга Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	14 405
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	14 405
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.					
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Карелина Ольга Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

84