

ОАО «Управление механизации № 4»

**ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2022 год**

г. Петрозаводск

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Управление механизации №4» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное фирменное наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество «Управление механизации № 4»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОАО «УМ-4».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, Соломенское шоссе д. 3а

Почтовый адрес: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, Соломенское шоссе д. 3а

Телефон: 89114221211

Адрес электронной почты: migonova-kcm@mail.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой доступна информация об Обществе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:

e-disclosure.azipi.ru/organization/363443

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: 3270 806

Дата государственной регистрации: 30.10.1992

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Комитет по экономике мэрии г. Петрозаводска Республики Карелия

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1021000514920

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: 13.09.2002

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Петрозаводску.

КОДЫ:

ОКПО 01256246

ПФР 009 001 010421

ФСС 1000121164 10001

ФОМС 864019300190303

ОКАТО 86401000000

ОКТМО 86701000001

ОКОПФ 12247

ОКОГУ 4210008

ОКФС 16

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
3	3	3

1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2022гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

1.3. Обособленные подразделения

В состав ОАО «УМ-4» обособленные подразделения не входят.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Величина уставного капитала общества на 01 января 2023 года составляет 11 021 руб. Уставный капитал состоит из 11 021 штуки обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль, все выпущенные акции оплачены полностью. АО Специализированный Застройщик «Карелстроймеханизация» владеет 7 155 штуками акций общества, что составляет 64,92% от величины уставного капитала.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

В случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами общества. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия. Совет директоров, счетная комиссия и ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров. Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации общества избирается общим собранием акционеров, при принудительной ликвидации назначается судом (арбитражным судом).

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. Решение общего собрания акционеров может быть принято (формы проведения общего собрания акционеров):

-путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование с предварительным направлением (вручением) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров;

-путем заочного голосования (без совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование).

Общество обязано ежегодно проводить, годовое общее собрание акционеров в сроки не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Генеральный директор выбирается советом директоров сроком на три года. На основании Протокола № 15-02-2019г. от 15.02.2019г. заседания совета директоров ОАО «УМ-4» генеральным директором назначен Тумазов Алексей Олегович сроком на три года с 19.02.2019г. по 18.02.2022г. включительно.

На основании Протокола № 15-02-2022 от 15.02.2022г. заседания совета директоров ОАО «УМ-4» генеральным директором назначен Тумазов Алексей Олегович сроком на три года с 19.02.2022г. по 18.02.2025г. включительно.

1.6. Информация о руководящем составе

В период 2018-2022г. руководящий состав представлен в следующем виде:

1. Генеральный директор Общества – Тумазов Алексей Олегович с 19.02.2019г. Приказ о приеме на работу № 6-к от 19.02.2019г., приказ об увольнении № 1-к от 18.02.2022г., приказ о приеме на работу № 2-к от 18.02.2022г.

2. Генеральный директор Общества – Коваленко Николай Федосович с 11.02.2016г. по 18.02.2019г. Приказ о приеме на работу № 1-к от 11.02.2016г. Приказ о продлении полномочий № 3-к от 08.02.2019г. Приказ об увольнении № 5-к от 18.02.2019г.

3. Главный бухгалтер – Ющенко Алена Александровна с 16.08.2018г. по 03.08.2020г. Приказ о приеме на работу № 9-к от 16.08.2018г. (на период отсутствия основного сотрудника). Увольнение 03.08.2020г. Приказ об увольнении № 7-к от 03.08.2020г.

4. Главный бухгалтер – Миронова Яна Александровна с 01.03.2017г. Приказ о приеме на работу № 2-к от 01.03.2017г.

1.7. Информация об аудиторе

ОАО «УМ-4» подлежит обязательному аудиту. Кандидатура аудитора выбирается на основании п. 7 ст.12.1 Устава Общества посредством голосования на общем собрании акционеров, путем оформления решения.

Аудитором Общества в период с 01.01.2020 по 31.12.2022 года является:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая фирма "Пост-Консультант":

По отчетности за 2022 год по договору № 18-О/22 от 29.06.2022г.

По отчетности за 2021 год по договору № 13-О/21 от 05.06.2021г.
 По отчетности за 2020 год по договору № 22-О/20 от 13.08.2020г.
 Место нахождения: г.Петрозаводск, ул. Ригачина, д.9 офис 402
 Юридический адрес: г.Петрозаводск, ул. Ригачина, д.9 офис 402
 ИНН: 1001087849
 ОГРН: 1021000523235
 Телефон: тел./факс (814-2) 59-46-49
 Адрес электронной почты: postkonsultant@onego.ru
 № в реестре аудиторских организаций 10306002598

ООО АКФ "Пост-Консультант" является членом саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество». Дата и номер решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов: 2009-10-12 №4. Дата вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов: 12.10.2009г.

1.8. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ОАО «УМ-4» по состоянию на текущую дату является Макаров Николай Иванович.

1.9. Информация о прекращении деятельности

Согласно ПБУ 16/02 "ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с настоящим Положением долгосрочными активами к продаже.

Приостановление части деятельности организации без намерения прекратить ее не рассматривается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность.

Учитывая вышеизложенное ОАО «УМ-4» не обладает информацией о намерении о прекращении деятельности.

1.10. Список аффилированных лиц по состоянию 31.12.2022г.

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
2	3	4	5	6	7
Акционерное общество «Специализированн	185035, Россия, Республика Карелия, город	Лицо владеет 64,92 % от Уставного капитала эмитента	30.10.1992		64,92%

ый Застройщик «Карелстроймехани зация»	Петрозаводск, ул. Энгельса, дом 25	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие Уставной капитал Общества		64,92%	
Коваленко Николай Федосович	---	Является членом совета директоров эмитента	2001 год	0	0
Макаров Николай Иванович	---	Является членом совета директоров эмитента (председатель совета директоров), а равно является единоличным исполнительным органом другого аффилированного лица – АО СЗ «КСМ» (см. п.1)	1993 год	0	0
Семочкина Наталья Владимировна	---	Является членом совета директоров эмитента	29.05.2009	0	0
Андреев Аркадий Васильевич	---	Является членом совета директоров эмитента	2005 год	0	0
Окулова Татьяна Владимировна	---	Является членом совета директоров эмитента	15.06.2018	0	0
Тумазов Алексей Олегович	---	Является единоличным исполнительным органом эмитента	27.02.2019	0	0

1.11. Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров

В 2021-2022г.г. вознаграждение и компенсации членам Совета директоров не выплачивались.

1.12. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части (оклада) с начислением северной надбавки и районного коэффициента. Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2022г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Сумма начисления, руб.	Отчисления с ФОТ
2022 год	317 358,61	97 111,74

1.13. Условные факты

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ОАО «УМ-4», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

1.14. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершало.

1.15. Держатель реестра ОАО

25 марта 2021 года решением Совета директоров ОАО "УМ-4" принято решение о расторжении договора на ведение реестра с регистратором общества – АО "РДЦ" и утверждении нового регистратора общества.

Информация о держателе реестра, с которым прекращен договор на ведение реестра:
Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Регистрационный Депозитарный Центр"
Сокращенное фирменное наименование: АО "РДЦ", АО "Регистрационный Депозитарный Центр"
Место нахождения: Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Дзержинского, д.26
Адрес: 185035, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Дзержинского (ЦЕНТР Р-Н), дом 26
ИНН:1001023073

ОГРН:1021000510673

Основание прекращения договора на ведение реестра: Расторжение договора на ведение реестра в случае одностороннего отказа от договора (одностороннее расторжение договора).
Дата прекращения действия договора на ведение реестра, заключенного с держателем реестра: 16 апреля 2021 года.

Информация о новом держателе реестра:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Реестр"

Сокращенное фирменное наименование: АО "Реестр"

Место нахождения: 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр.1

Адрес: 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр.1

ИНН: 7704028206

ОГРН: 1027700047275

1.16. Прочая информация

1.16.1. ОАО «УМ-4» в 2022г. не имело чрезвычайных факты хозяйственной деятельности и их последствия.

1.16.2. Количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки равны 0. (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99);

1.16.3. ОАО «УМ-4» в 2022 году не имело прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000);

1.16.4. ОАО «УМ-4» не имеет не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств.

1.16.5. Последствия и изменения деятельности ОАО «УМ-4» в связи со спецоперацией на территории Украины отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Организационные положения

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2.1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 8», «1С: Зарплата и управление персоналом 8». Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

2.1.3. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажном носителе и (или) электронном носителе.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

2.1.4. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее 30 числа месяца, следующего за истекшим и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

2.1.5. Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем ОАО «УМ-4» (приказ № 3.2 от 17.08.2018 года).

2.1.6. Обособленные подразделения

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.1.7. Право подписи

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией, приказом.

2.1.8. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с действующим законодательством РФ, а именно:

- наличных денежных средств – один раз в квартал,
- материальных ценностей – ежегодно по состоянию на 01 декабря текущего года,
- основных средств – ежегодно по состоянию на 01 декабря текущего года,
- прочих финансовых активов и финансовых обязательств ежегодно по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным,
- а также при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества.

2.1.9. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется общим собранием участников общества.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы стоимость которых менее:

- 50 000 руб. для земельных участков;
- 50 000 руб. для объектов природопользования
- 45 000 руб. здания, строения, помещения;
- 50 000 руб. для сооружений;
- 45 000 руб. машины и оборудование (кроме офисного)
- 50 000 руб. для транспортных средств;
- 50 000 руб. для компьютерной и прочей офисной техники;
- 50 000 руб. для мебели.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает **100 тыс. руб.**

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;

производственное оборудование;
транспортные средства;
компьютерная и прочая офисная техника;
мебель.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Переходные положения

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

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

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.3. Сырье и материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

2.4. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

2.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.6. Финансовые вложения

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по вексям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов во внесистемных бухгалтерских регистрах - таблицах, расчетах и т.п. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного дохода или условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

Суммы переплаты по налогу на прибыль, образовавшейся в результате уточнения расчетов с бюджетом вест на отдельном субсчете счета 68 «Расчеты с бюджетом»- 68.4.1

2.10. Оценочные обязательства

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.11. Аренда (лизинг)

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.12. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от сдачи имущества и недвижимости в аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.13. Бухгалтерская отчетность

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 30% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 30%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

2.14. Правила исправления ошибок

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.15. Прочие

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего Российского законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2022г. утверждена приказом от 30 декабря 2021 г. № 11.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

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

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

3. Пояснение по основным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

На предприятии отсутствуют нематериальные активы в периоде 2020, 2021, 2022 годах.

3.2. Основные средства

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 26/2020 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 6/2020 "Основные средства" на 31.12.2021г. отражены изменения по статьям бухгалтерского баланса.

В частности :

Строка баланса	бухгалтерского	тыс. руб.		
		После перехода 31.12.2021	До перехода 31.12.2021	Разница
1150-Основные средства		13642	6205	7437
1151-в том числе право пользования земельным участком		7322	0	7322

Данные изменения отражены в акте б/н от 31.12.2021г. о переходе на ФСБУ 6/2020г.
В частности на 31.12.2021г, установлено:

1. Наличие полностью амортизированных основных средств;
2. Наличие основных средств с первоначальной стоимости меньше стоимостного лимита.

Комиссией принято решение

1. Основное средство Камера КСО-386 стоимостью 18 830,37 руб. инв. номер 2395 и Шкаф ШВВ- 1- стоимостью 24 331,38 руб. инв. номер 2390 переводятся в малоценное оборудование и подлежат отражению на счете МЦ 04 в связи с пределом стоимости по ОС группы машины и оборудования (до 45 000 руб. 00 коп).

2. Пересмотрен новый срок полезного использования по следующим основным средствам:

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Здание трансформаторной подстанции 1970г	00000007	Линейный способ	654,00	36,00	0
2	Пост охраны 2012г.в.	000000450	Линейный способ	152,00	36,00	0
3	Автоматическая система пожарной сигнализации 2009г	00002009	Линейный способ	160,00	12,00	0
4	Внеплощадочные сети э/снабжения	00000087	Линейный способ	415,00	36,00	0
5	Конденсаторная установка УКМ	00002484	Линейный способ	390,00	12,00	0
6	трансформатор ТМЗ - 630	00002380	Линейный способ	413,00	36,00	0
7	Шкаф ШНВ - 2	00002388	Линейный способ	401,00	24,00	0
8	Шкаф ШНЛ - 6	00002389	Линейный способ	401,00	24,00	0
9	Седелный тягач КРАЗ 258 А 481 ЕН 10 1992г	00003843	Линейный способ	363,00	12,00	0

3. Ликвидационная стоимость по всем основным средствам признана в размере 0 руб. 00 коп. в связи с тем что:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

4. В результате в бухгалтерском учете на 31.12.2021г. отражено:
Выбытие ОС (перевод в малоценное):

Счет Дт	Кол-во Дт	Субконто1 Дт	Субконто2 Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма	Содержание
02.01		Камера КСО - 386		01.09	Камера КСО - 386	18 830,37	Перевод ОС в малоценное оборудование
01.09		Камера КСО - 386		01.01	Камера КСО - 386	18 830,37	Перевод ОС в малоценное оборудование
02.01		Шкаф ШВВ - 1		01.09	Шкаф ШВВ - 1	24 331,38	Перевод ОС в малоценное оборудование

01.09		Шкаф ШВВ - 1		01.01	Шкаф ШВВ - 1	24 331,38	Перевод ОС в малоценное оборудование
84.01				01.09	Шкаф ШВВ - 1		Перевод ОС в малоценное оборудование
МЦ.04	1,000	Камера КСО - 386	Перевод ОС в малоценное оборудование 00БП-000001 от 31.12.2021 23:59:59			18 830,37	Перевод ОС в малоценное оборудование
МЦ.04	1,000	Шкаф ШВВ - 1	Перевод ОС в малоценное оборудование 00БП-000001 от 31.12.2021 23:59:59			24 331,38	Перевод ОС в малоценное оборудование

Пересмотр СПИ:

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) * гр.7 * гр.8)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
Автоматическая система пожарной сигнализации 2009г	00002009	31.08.2009	246 859,51		60	160	148	246 859,51	228 344,76	18 514,75
Автоматическая система пожарной сигнализации 2018г.	00-000453	26.10.2018	194 915,25		121	121	38	61 213,06	61 213,06	
Внеплощадочные сети з/снабжения	00000087	31.05.1990	189 439,35			415	379	189 439,35	173 005,92	16 433,43
Железобетонный забор	000000117	30.11.2010	715 971,00		361	361	133	263 778,90	263 778,90	
Здание трансформаторной подстанции 1970г	00000007	30.06.1970	46 939,88			654	618	46 939,88	44 353,86	2 586,02
Конденсаторная установка УКМ	00002484	30.06.1990	80 762,03			390	378	80 762,03	78 276,24	2 485,79
площадка асфальтированная перед зданием управления 2018 г	00-000452	01.08.2018	1 435 206,17		85	85	40	675 391,20	675 391,20	
Пост охраны 2012г.в.	000000450	23.04.2012	245 025,41		61	152	116	245 025,41	186 993,16	58 032,25
Седельный тягач КРАЗ 258 А 481 ЕН 10 1992г	00003843	30.09.1992	94 204,97			363	351	94 204,97	91 091,52	3 113,45
Сети наружного водопровода производственной базы	000000451	31.08.2012	2 195 382,00		372	372	112	660 974,72	660 974,72	
трансформатор ТМЗ - 630	00002380	31.07.1990	76 198,01			413	377	76 198,01	69 556,50	6 641,51
Шкаф ШНВ - 2	00002388	31.07.1990	70 787,68			401	377	70 787,68	66 551,81	4 235,87
Шкаф ШНЛ - 6	00002389	31.07.1990	45 519,32		273	401	377	45 519,32	42 793,27	2 726,05
Итого			5 637 210,56					2 767 094,04	2 642 324,92	114 769,12

Кроме того, в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 по строке 1150 (1151) отражено право пользования земельным участком с кадастровым номером 10:01:0090101:19 30117 кв. м. по договору долгосрочной аренды (49 лет) № 659 от 05.12.1995г. с Администрацией города Петрозаводска. Согласно оставшегося срока аренды земельным участком и предполагаемых платежей сделан расчет величины актива.

Отражено:

Дебет 01.03 Земельный участок - территория производственной базы
Кредит 76.07.1 Администрация Петрозаводска
Сумма 7 321 816,04

Таким образом, перечисленные выше изменения привели к изменению статей баланса 1150 и 1151 на 31.12.2021г.

В 2022 году ОАО «УМ-4» приобрело основные средства: расходомер-счетчик электромагнитный ВЗЛЕТ ЭР модификация ЛайтМ исполнения ЭРСВ-540л В Ду100мм в количестве 2 шт. общей стоимостью 99 900 руб.

В 2021 году ОАО «УМ-4» произвело снос здания ремонтно-механической мастерской (кадастровый номер 10:01:0090101:242, инвентарный номер 01) 1960 года постройки на основании протокола заседания совета директоров ОАО «УМ-4» от 24.05.2021г. № 24-05-2021г.

3.3. Финансовые вложения и денежные средства

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

В 2022 и 2021 оборот финансовых вложений отсутствует.

В бухгалтерский баланс по строке 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2020г. отражены финансовые вложения в сумме 500 тыс. руб. В связи с тем, что данные вложения являются краткосрочными депозитами сроком менее 3 месяцев произведена корректировка строки 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2020г. в бухгалтерском балансе за 31.12.2022г. Данная сумма отражена в составе строки 1250 «Денежные средства»

Таким образом, после корректировки строки 1240 и 1250 бухгалтерского баланса выглядят следующим образом:

(тыс. руб.)

Строка бухгалтерского баланса	31.12.2022	31.12.2021	После корректировки 31.12.2020	До корректировки 31.12.2020
1240-Финансовые вложения	0	0	0	500
1250 –Денежные средства	1555	1882	575	75
1251- расчетный счет	55	132	75	
1252-краткосрочный депозит	1500	1750	500	

Оборот по краткосрочным депозитам за 2022 и 2021г. выглядит следующим образом

(тыс. руб.)

Строка баланса, бух. учета	счет	Остаток на 31.12.2021г., тыс. руб.	Поступило за 2022г.	Списано (зачтено) за 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.	Пояснение
Строка (1252), 55.03	1250 счет	1750	31 100,00	31 350,00	1500	Банковский краткосрочный депозит, ПАО БАНК УРАЛСИБ. Доход по вкладам за 2022г. составил 57,3 тыс. руб.
Строка баланса, бух. учета	счет	Остаток на 31.12.2020г., тыс. руб.	Поступило за 2021г.	Списано (зачтено) за 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.	Пояснение
Строка (1252), 55.03	1250 счет	500,00	33 350,00	32 100,00	1 750,00	Банковский краткосрочный депозит, ПАО БАНК УРАЛСИБ. Доход по вкладам за 2021г. составил 18,9 тыс. руб.

3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.4.1 Расчеты

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты.

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не создается.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 2181 тыс. руб.

в том числе

- задолженность покупателей и заказчиков 2131 тыс. руб.

в том числе просроченная задолженность заказчиков 1121 тыс. руб.

(см. п.5.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)

- задолженность по расчетам по налогам и сборам 7 тыс. руб.

- задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками 17 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 2118 тыс. руб.

в том числе

- задолженность покупателей и заказчиков 1475 тыс. руб.

в том числе просроченная задолженность заказчиков 606 тыс. руб.

(см. п.5.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)

- задолженность по расчетам по налогам и сборам 504 тыс. руб.

- задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками 139 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года 787 тыс. руб.

в том числе:

- задолженность по налогам и сборам 160 тыс. руб.

- задолженность перед поставщиками 620 тыс. руб.

в том числе просроченная задолженность перед поставщиками 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года 527 тыс. руб.

в том числе:

- задолженность по налогам и сборам 35 тыс. руб.

- задолженность перед поставщиками 491 тыс. руб.

в том числе просроченная задолженность перед поставщиками 30 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражено обязательство по уплате аренды за пользование земельным участком с кадастровым номером 10:01:0090101:19 30117 кв. м. по договору долгосрочной аренды (49 лет) № 659 от 05.12.1995г. с Администрацией города Петрозаводска. Согласно оставшегося срока аренды земельным участком и предполагаемых платежей сделан расчет величины актива и обязательств.

Отражено:

Дебет 01.03 Земельный участок - территория производственной базы

Кредит 76.07.1 Администрация Петрозаводска

Сумма 7 321 816,04

Таким образом, перечисленные изменения привели к изменению статей баланса 1450 и 1451 на 31.12.2021г.

После корректировки строки 1240 и 1250 бухгалтерского баланса выглядят следующим образом:

(тыс. руб.)

Строка бухгалтерского баланса	31.12.2022	После корректировки 31.12.2021	До корректировки 31.12.2021
1450 - Прочие обязательства	7016	7322	0
1451 - обязательство по аренде земельного участка	7016	7322	0

3.4.2. Связанные стороны

Связанными сторонами в 2022 год Общество считает АО «Специализированный Застройщик КСМ» (ИНН 1001000982), ООО «Строймеханизация».

Данные за 2022г., руб.

Наименование показателя (стороны)	Вид операции	Остаток по расчетам на 31.12.2021	Возникло задолженности	Погашено задолженности	Остаток по расчетам на 31.12.2022г.
АО «СЗ КСМ»	Услуги согласно договора аренды	1 266 613,65	6 018 709,53	5 402 049,91	1 883 273,27
АО «СЗ КСМ»	Поступление услуг по обслуживанию программы 1С	2 034,00	24 408,00	24 408,00	2 034,00
ООО «СТМ»	Услуги согласно договора аренды 1/21 от 01.01.2021г.	6 699,13	0,00	6 699,13	0,00
ООО «СТМ»	Услуги согласно договора аренды 1/22 от 01.01.2022г	0	80 389,56	73 690,43	6 699,13
ООО «СТМ»	Поступление услуг согласно договора № 7 от 01.04.2020г.	59 880,32	359 281,92	389 222,08	29 940,16

Связанными сторонами в 2021 год Общество считает АО «Специализированный Застройщик КСМ» (ИНН 1001000982), ООО «Строймеханизация», ООО «УМР КСМ» (ИНН 1001184803), ООО «Стройресурс КСМ» (ИНН 1001266848), ООО «ЭСР» (ИНН 1001298600).

Данные за 2021г., руб.

Наименование показателя (стороны)	Вид операции	Остаток по расчетам на 31.12.2020	Возникло задолженности	Погашено задолженности	Остаток по расчетам на 31.12.2021г.
АО «СЗ КСМ»	Услуги согласно договора аренды	2 552 496,29	6 286 741,59	7 572 621,23	1 266 613,65
АО «СЗ КСМ»	Поступление услуг	2 034,00	24 408,00	24 408,00	2 034,00

ООО «Стройресурс КСМ»	Поступление услуг согласно договора № 1-С от 01.07.2021г.	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00
ООО «СТМ»	Услуги согласно договора аренды 1/21 от 01.01.2021г.	6 699,13	80 389,56	80 389,56	6 699,13
ООО «СТМ»	Поступление услуг согласно договора № 7 от 01.04.2020г.	29 940,16	359 281,92	329 341,76	59 880,32
ООО «ЭСР»	Поступление услуг по договору № 4 от 16.06.2021г.	0,00	1 398 619,13	1 398 619,13	0,00
ООО «УМР КСМ»	Поступление услуг	0,00	21 390,00	21 390,00	0,00

3.5. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008г. № 107н. Пояснение отражено в разделе 5.5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В 2022-2021 годах оборот по займам выглядит следующим образом:

Строка баланса, счет бух. учета	Остаток на 31.12.2021г., тыс. руб.	Поступило за 2022г.	Возвращено за 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.	Пояснение
Строка 1510, счет 66.03	4000,00	0,00	1000,00	3000,00	Договор денежного займа с АО «Специализированный Застройщик «КСМ» № 3/21 от 27.09.2021г

Строка баланса, счет бух. учета	Остаток на 31.12.2020г., тыс. руб.	Поступило за 2021г.	Возвращено за 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.	Пояснение
Строка 1510, счет 66.03	0,00	5000,00	5000,00	0,00	Договор денежного займа с АО «Специализированный Застройщик «КСМ» № 2/21 от 20.07.2021г.
Строка 1510, счет 66.03	0,00	4000,00	0,00	4000,00	Договор денежного займа с АО «Специализированный Застройщик «КСМ» № 3/21 от 27.09.2021г.

3.5. Основные средства, сданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском учете за балансом на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Пояснение отражено в разделе 5.2.4. «Иное использование основных средств».

В 2022г. Общество осуществляло сдачу основных средств в аренду следующим предприятиям:

- АО Специализированный Застройщик «Карелстроймеханизация», договор № 8-УМ4 от 01.12.2013г.

- ООО «Строймеханизация», договор № 1/22 от 01.01.2022г.

3.6. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.7. Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам. Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов во внесистемных бухгалтерских регистрах - таблицах, расчетах и т.п. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Суммы переплаты по налогу на прибыль, образовавшейся в результате уточнения расчетов с бюджетом отражаются на отдельном субсчете счета 68 «Расчеты с бюджетом»- 68.4.1.

В связи с получением убытка в 2017г. в сумме 3177 тыс. руб. по причине ремонта помещения, часть убытка учитывается в качестве уменьшения налога на прибыль в 2018 и 2019 гг. В частности, в 2019 году налог на прибыль уменьшен на 50%, на 58 192 руб.

В 2020г. в связи с полученным убытком по причине ремонта теплотрассы уменьшение налога не осуществлялось.

В 2021г. в связи с полученным убытком по причине сноса здания ремонтно-механической мастерской 1960 года постройки уменьшение налога не осуществлялось.

В 2022г. налог на прибыль уменьшен на 50%, на 10421 руб.

На 31.12.2022г. по налогу на прибыли числится отложенный налоговый актив в сумме 1 599 170 руб. На 31.12.2021г. в сумме 1 609 591 руб.

3.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ОАО «УМ-4» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В 2022 г. к таким расходам относятся затраты на изготовление электронной подписи и обслуживание программы электронного документооборота Контур-Экстерн.

3.9. Признание доходов и расходов

Доходы ОАО «ОАО «УМ-4» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Основным доходом от обычной деятельности в ОАО «УМ-4» признается доход от аренды имущества.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В доходах от прочей деятельности за 2022 и 2021 год отражены проценты к получению по краткосрочным банковским вкладам. В частности по строке отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению» отражено:

(тыс. руб.)

Строка отчета о финансовых результатах	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
2320 - Проценты к получению	57	19

Расходы от прочей деятельности отражены по строке отчета о финансовых результатах 2350 «прочие расходы», в частности:

(тыс. руб.)

Строка отчета о финансовых результатах	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
2350- Прочие расходы	(326)	(5613)
Расшифровка строки 2350-прочие расходы отчета о финансовых результатах (руб.)		
	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
Предоставление отчетности акционерного общества	25 608,36	28 041,07
Расходы по проведению ежегодного собрания акционеров	130 643,52	68 816,21
Расходы по оплате услуг банка	22 254,00	19 734,00
Списание выделенного НДС	3 950,99	3 933,56
Услуги регистр. депозитарного центра	143 074,80	181 112,00
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности		813,96
Реализация материалов, не облагаемых НДС		1 396 101,00
Материальная помощь в связи со смертью бывшего работника ОАО «УМ-4»		10 000,00
Выполнение рабочей документации по объекту: «Проект организации демонтажа существующего здания		149 000,00

ремонтно-механических мастерских, расположенного по адресу г. Петрозаводск, ул. Соломенское шоссе, 3а, литер 1» согласно договора № 077 от 24.05.2021г.		
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств (снос здания РММ 1960 г.п.)		3 755 424,00
Итого:	325 531,67	5 612 975,8

3.10. Капитал и резервы

В разделе III баланса отражены пассивы общества. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. отражены изменения по статьям бухгалтерского баланса. (пояснения представлены в п. 3.2 пояснительной записки).

Результаты по пересчету СПИ основных средств в сумме 114 769,12 руб. отражены на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Дана бухгалтерская проводка:

Дебет 02.01 «Амортизация ОС» Кредит 84.01 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» сумма 114 769,12 руб.

В связи с переводом основных средств в малоценное оборудование произошло списание их стоимости с баланса. Данные основные средства имели переоценку на счете 83.01.1 «Прирост стоимости основных средств» на общую сумму 30 224,13 руб. Сумма дооценки отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В частности даны проводки:

Дебет 83.01.1 (Камера КСО – 386) Кредит 84.01 13 079,88 руб.

Дебет 83.01.1 (Шкаф ШВВ – 1) Кредит 84.01 17 144,25 руб.

Соответственно по строкам бухгалтерского баланса произведена корректировка счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму: 30224,13+114769,12=144 993,25 руб., или после округления 145 тыс. руб.

Таким образом, строки бухгалтерского баланса III раздела представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

Строка бухгалтерского баланса	31.12.2022	После корректировки 31.12.2021	До корректировки 31.12.2021	Разница на 31.12.2021г. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	31.12.2020
1310 - Уставный капитал	11	11	11	0	11
1340 – Переоценка внеоборотных активов	721	721	751	-30	1 253
1360 - Резервный капитал	2	2	2	0	2
1370 – Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 611	6 497	6 352	145	8 940
1300 - итого по разделу III	7 345	7 231	7 116	115	10 206

3.11. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств за 2021 год отражен оборот денежных средств по краткосрочным депозитам.

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев - это денежные эквиваленты. Размещение на них денег и их возврат в ОДДС не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500.

В отчете за 2022 год по строке за 2021г. отражены корректные данные.

Таким образом, скорректированные строки отчета о движении денежных средств представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Строка отчета о движении денежных средств	За январь-декабрь 2021 года после корректировки	За январь-декабрь 2021 года до корректировки	Разница (сумма корректировки)	Пояснение
4310-поступления	9000	41100	-32100	Снятие с оборота денежных средств по краткосрочным депозитам
4320-прочие поступления	0	32100	-32100	Снятие с оборота денежных средств по краткосрочным депозитам
4320-платежи всего	5000	38350	-33350	Снятие с оборота денежных средств по краткосрочным депозитам
4323 - в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	5000	0	5000	Отражение выплаты займа. Ранее отражено в составе прочих платежей по строке 4329
4329-прочие платежи	0	38350	-38350	Снятие с оборота денежных средств по краткосрочным депозитам и отражение платежа по займам по строке 4323
4300-сальдо денежных потоков от финансовых операций	4000	2750	-1250	
4400-сальдо денежных потоков за отчетный период	1307	57	1250	
4450-остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	575	75	500	Включение в отчете за 2022г. по строке 2021г. величины краткосрочных депозитов в состав денежных эквивалентов.
4500-остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1882	132	1750	Включение в отчете за 2022г. по строке 2021г. величины краткосрочных депозитов в состав денежных эквивалентов

3.12. Отчет об изменении капитала

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отражением корректировок по переходу на данный стандарт на счетах 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 83 «Добавочный капитал» произошло изменение строк отчета о финансовых результатах за 2021г. Сумма изменений раскрыта в п. 3.2 и 3.10 пояснительной записки.

В частности произведены корректировки:

-добавлена строкам 3217 «корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6». По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражено 145 тыс. руб. (величина пересчета амортизации в связи с изменениями СПИ). Соответственно, на 145 тыс. руб. увеличена строка 3310 по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и составляет $502+145=647$ тыс. руб.

-добавлена строка 3328 «корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6». По графе «добавочный капитал» отражено выбытие дооценки по основным средствам, которые переведены в малоценное оборудование в сумме 30 тыс. руб. Соответственно, на 30 тыс. руб. уменьшилась строка 3320 по графе «добавочный капитал» и стала -532 тыс. руб.

В результате откорректированы итоговые показатели по строке 3300 «величина капитала на 31.12.2021г»:

тыс. руб.

величина капитала на 31.12.2021г	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
До корректировки	11	-	751	2	6352	7116
После корректировки	11	-	721	2	6497	7231
Разница	0	-	-30	0	145	115
Краткое пояснение			Корректировка дооценки по основным средствам в связи переводом в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6/2020		Корректировка амортизации в связи с пересмотром СПИ при переходе на ФСБУ 6/2020	

3.13. Результаты годового собрания акционеров, выплата дивидендов

Годовое собрание акционеров ОАО «УМ-4» состоялось 23.06.2022г. в форме заочного голосования. Кворум составил 65,01 %. По результатам собрания было принято решение (протокол годового общего собрания акционеров ОАО «УМ-4» № 28-06-2022 от 28.06.2022г.): дивиденды по результатам 2021 года не объявлять и не выплачивать в связи с отсутствием источника выплаты чистой прибыли. Покрыть убыток за 2021 год в размере 3 089 704 руб. 11 коп. путем зачисления суммы чистой нераспределенной прибыли за прошлые периоды в сумме 3 089 704,11 руб.

3.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями. Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или финансовые результаты деятельности Общества, и требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия соответствующей информации в пояснениях к ней, в том числе связанные с коронавирусом не возникало.

4. Финансовые результаты

4.1. Основные показатели деятельности предприятия

Чистая прибыль за 2022г. 114 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Чистый убыток за 2021г. 3090 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Совокупный финансовый результат за 2021 г. – 2588 тыс. руб. (строка 2500 отчета о финансовых результатах). Разница – списание суммы дооценки в размере 502 тыс. руб. при ликвидации основного средства.

Чистый убыток за 2020г. 7 959 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Совокупный финансовый результат за 2020 г. – 7 950 тыс. руб. (строка 2500 отчета о финансовых результатах). Разница – списание суммы дооценки в размере 9 тыс. руб. при списании основного средства.

Чистая прибыль за 2019г. 470 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2018г. 207 тыс. руб.

Чистый убыток за 2017г. 3177 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Совокупный финансовый результат за 2017 г. – 3168 тыс. руб. (строка 2500 отчета о финансовых результатах). Разница – списание суммы дооценки в размере 9 тыс. руб. при списании основного средства.

Примечание:

- убыток в 2021 г. в сумме 3090 тыс. руб. образовался за счет сноса здания ремонтно-механической мастерской 1960 г.п.

- убыток в 2020 г. в сумме 7950 тыс. руб. образовался за счет ремонта теплотрассы (771,9 тыс. руб.) и прощением долга по договору займа № 40/11 от 07.11.2011г. АО «Специализированный Застройщик «Карелстроймеханизация» в сумме 7470 тыс. руб.

- убыток в 2017 г. в сумме 3177 тыс. руб. образовался за счет ремонта здания на общую сумму 3753 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на:

01.01.2023г. 6 611 тыс. руб.

01.01.2022г. 6497 тыс. руб. (в отчете за 2021г. указано 6352 тыс. руб. Разница связана с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отражением перехода на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)

01.01.2021г. 8 940 тыс. руб.,

01.01.2020г. 16 890 тыс. руб.

01.01.2019г. 16 420 тыс. руб.

01.01.2018г. 16 213 тыс. руб.

01.01.2017г. 19 381 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на:

01.01.2023г. 7345 тыс. руб.

01.01.2022г. 7231 тыс. руб. (в отчете за 2021г. указано 7 116 тыс. руб. Разница связана с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отражением перехода на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

01.01.2021г. 10 206 тыс. руб.

01.01.2020г. 18165 тыс. руб.

01.01.2019г. 17 695 тыс. руб.

01.01.2018г. 17 488 тыс. руб.

01.01.2017г. 20 665 тыс. руб.

Наличие собственных оборотных средств по состоянию на:

01.01.2023г. 3737 тыс. руб.

01.01.2022г. 4006 тыс. руб.

01.01.2021г. 3461 тыс. руб.

01.01.2020г. 3656 тыс. руб.

01.01.2019г. 2826 тыс. руб.

01.01.2018г. 3712 тыс. руб.

01.01.2017г. 7499 тыс. руб.

4.2. Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Показатель Отчета о финансовых результатах за 2022 г.:

тыс. руб.

Показатель	Графа "За 2022 г."	Графа "За 2021 г."
1	2	3
1. По строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	114	(3090)

Движение обыкновенных акций организации (привилегированные акции организация не выпускала).

Дата	Количество акций, шт.
------	-----------------------

1	2
01.01.2022 Остаток акций, находящихся в обращении, на начало года	11021
Выкуп собственных акций	0
31.12.2022 Остаток акций, находящихся в обращении, на конец отчетного периода	11021

В 2022 г. количество акций в обращении оставалось неизменным - 11021 шт.

Расчет:

1. Определение базовой прибыли отчетного периода.
Базовая прибыль за 2022 г. составляет 114 тыс. руб.
Базовая прибыль (убыток) за 2021 г. составляет - 3090 тыс. руб.
2. Определение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций равно 11021 шт. $((11021 \text{ шт.} \times 12 \text{ мес.}) / 12 \text{ мес.})$.
3. Проверка необходимости корректировок средневзвешенного количества обыкновенных акций.
Поскольку организация не размещала обыкновенные акции без их оплаты или по цене ниже рыночной стоимости, корректировка средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении не производится.
4. Определение показателя базовой прибыли (убытка) на акцию за 2022 г.
Базовая прибыль на акцию равна 0,01034 тыс. руб. $(114 \text{ тыс. руб.} / 11021 \text{ шт.})$.
5. Определение сопоставимого показателя базовой прибыли (убытка) на акцию в 2021 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию равна -0,28037 тыс. руб. $(-3090 \text{ тыс. руб.} / 11021 \text{ шт.})$.

Фрагмент Отчета о финансовых результатах должен быть представлен следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,01034	-0,28037

Однако, в связи с тем что показатели базовой прибыли составляют менее 1 тысячи рублей, данные не отражаются в отчетности.

4.3. Расчет разводной прибыли (убытка) на акцию

Показатель	Значение
1	2
Базовая прибыль	114 тыс. руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	11 021 шт.

В отчетном периоде организация не выпускала конвертируемых облигаций.
Показатели по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в части процентов, начисленных в пользу держателей облигаций, в бухгалтерском учете составляет 0 руб. 00 коп.

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2021 г. – 0 руб. 00 коп.

Расчет

1. Определение возможного прироста прибыли от экономии на процентах, выплачиваемых по конвертируемым облигациям.
Возможный прирост прибыли по конвертируемым облигациям составляет 0 руб.
2. Определение возможное увеличение расходов на сумму налога на прибыль (поскольку проценты по конвертируемым облигациям учитываются в целях налогообложения прибыли).
Возможное увеличение расходов составляет 0 руб. (0 руб. x 20%).
3. Определение возможного прирост базовой прибыли.
Возможный прирост базовой прибыли равен 0 руб. (0 руб. - 0 руб.).
4. Определение дополнительное количество акций в случае конвертации облигаций.
Дополнительное количество акций в результате конвертации равно 0 шт. (0 шт. x 1).
5. Определение возможного прироста прибыли на дополнительную акцию.
Возможный прирост прибыли на дополнительную акцию составляет 0 руб. (0 руб. / 0шт.).
6. Определение показателя разводненной прибыли на акцию.
Разводненная прибыль на акцию составляет 0, 01034 руб. ((114 руб. + 0 руб.) / (11021 шт. + 0шт.)).
7. Проверка необходимости корректировок разводненной прибыли за прошлый год.
Поскольку организация не размещала обыкновенные акции без их оплаты или по цене ниже рыночной стоимости, корректировка разводненной прибыли за прошлый отчетный год не производится.

Фрагмент Отчета о финансовых результатах должен выглядеть следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	9910	0,01034	-

Однако, в связи с тем что показатель разводной прибыли составляет менее 1 тысячи рублей, данные не отражаются в отчетности.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть)

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода			
			На начало года		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

5.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:			
	5131	-	-

5.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

5.1.5. Незаконченные и несформированные 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.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

5.2. Основные средства
5.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	18 345	(4 704)	100	-	-	(780)	-	-	-	18 445	(5 484)
	5210	за 2021г.	12 197	(5 589)	-	(1 130)	1 130	(402)	-	-	-	11 067	(4862)
в том числе: Сооружения	5201	за 2022г.	5 724	(2 644)	-	-	-	(353)	-	-	-	5 724	(2 997)
	5211	за 2021г.	5 724	(2 344)	-	-	-	(335)	-	-	-	5 724	(2 679)
Здания	5202	за 2022г.	4 932	(1 712)	-	-	-	(87)	-	-	-	4 932	(1 799)
	5212	за 2021г.	6 062	(2 835)	-	(1 130)	1 130	(67)	-	-	-	4 932	(1 772)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	273	(257)	100	-	-	(19)	-	-	-	373	(276)
	5213	за 2021г.	316	(316)	-	-	-	-	-	-	-	316	(316)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	94	(91)	-	-	-	(2)	-	-	-	94	(94)
	5214	за 2021г.	94	(94)	-	-	-	-	-	-	-	94	(94)
Земельные участки	5205	за 2022г.	7 322	-	-	-	-	(318)	-	-	-	7 322	(318)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отражением изменений в переходный период 31.12.2021г. по статьям бухгалтерской отчетности объясняются корректировки (пояснения представлены в п. 3.2 пояснительной записки):

Наименование показателя	Код	Период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г до корректировки	11 067	(4 862)
	5200	за 2021г. после корректировки	18 345	(4 704)
в том числе: Сооружения	5201	за 2021г до корректировки	5 724	(2 679)
	5201	за 2021г. после корректировки	5 724	(2 644)
Здания	5202	за 2021г до корректировки	4 932	(1 772)
	5202	за 2021г. после корректировки	4 932	(1 772)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г до корректировки	316	(316)
	5203	за 2021г. после корректировки	273	(257)
Транспортные средства	5204	за 2021г до корректировки.	94	(94)
	5204	за 2021г. после корректировки	94	(91)
Земельные участки	5205	за 2021г до корректировки.	0	0
	5205	за 2021г. после корректировки	7332	0
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г до корректировки	-	-
	5220	за 2021г. после корректировки	-	-

5.2.2. 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.	-	100	-	100	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Расходомер-счетчик электромагнитный ВЗЛЕТ ЭР модификация ЛайтМ исполнения ЭРСВ-540л В Ду100мм	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

5.2.3. 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	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

5.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	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	8 979	8 979	10 109
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 200	1 200	1 200
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	-	-	-
	5287	-	-	-

5.3. Финансовые вложения

5.3.1. 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы другим организациям	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозит	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание:

В отчете за 2021 год по строкам 5305, 5306, 5300 отражены финансовые вложения:

Краткосрочные - всего											
в том числе:	5305	за 2021г.	500	-	1750	(500)	-	-	-	1750	-
депозит											
Финансовых вложений - итого	5306	за 2021г.	500	-	1750	(500)	-	-	-	1750	-
	5300	за 2021г.	500	-	1750	(500)	-	-	-	1750	-

Данные вложения – краткосрочные депозиты банка сроком размещения менее 3 месяцев. В связи с этим, в отчете за 2022 г. скорректированы строки за 2021г. В бухгалтерском балансе данные депозиты в 2021г. отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

5.3.2. 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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

5.4. Запасы
5.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	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
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	29	(29)	-	-	X	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	1452	(1452)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	29	(29)	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	1452	(1452)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4.2. Запасы в залоге

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

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из кредитной дебиторской задолженности	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2 118												
	5530	2 884												2 181
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	1 475												2 118
	5531	2 797												2 131
Авансы выданные	5512	139												1475
	5532	121												17
	5513	504												139
														7
Расчеты по налогам и сборам	5533	36												
	5514													504
Расчеты с разными дебиторами	5534													26
Итого	5500	2 118												2 181
	5520	2 884												2 118

5.5.2. 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												
в том числе:												
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	1 121	-	-	606	-	-	-	-	1 954	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	1 121	-	-	606	-	-	-	-	1 954	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженности	перевод из дебиторской кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				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.	7 322	-	-	(306)	-	-	-	-	7 016
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде земельного участка)	5554	за 2022г.	7322	-	-	(306)	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	7016
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	4527	787	-	(1527)	-	-	X	X	-
в том числе:	5580	за 2021г.	542	9527	-	(5542)	-	X	X	X	3787
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	491	620	-	(491)	-	-	-	-	4527
	5581	за 2021г.	329	491	-	(329)	-	-	-	-	620
авансы полученные	5562	за 2022г.	1	7	-	(1)	-	-	-	-	491
	5582	за 2021г.	-	1	-	-	-	-	-	-	7
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	35	160	-	(35)	-	-	-	-	1
	5583	за 2021г.	161	35	-	(161)	-	-	-	-	160
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	35
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	9000	-	(1000)	-	-	-	-	3000
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	(5000)	-	-	-	-	4000
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5567	за 2022г.												
расчеты с покупателями и заказчиками	5567	за 2022г.												
	5587	за 2021г.												
	5568	за 2022г.	-											
	5588	за 2021г.	-											
по расчетам с подотчетными лицами	5569	за 2022г.												
	5589	за 2021г.												
Итого	5550	за 2022г.	11 849	787										
	5570	за 2021г.	542	9527										
			(1 833)											10 803
			(5542)											4527

Примечание:

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражено обязательство по уплате аренды за пользование земельным участком с кадастровым номером 10:01:0090101:19 30117 кв. м. по договору долгосрочной аренды (49 лет) № 659 от 05.12.1995г. с Администрацией города Петрозаводска. Согласно оставшегося срока аренды земельным участком и предполагаемых платежей сделан расчет величины актива и обязательств.

Отражено:

Дебет 01.03 Земельный участок - территория производственной базы
Кредит 76.07.1 Администрация Петрозаводска
Сумма 7 321 816,04

Таким образом, произошла корректировка статей баланса 1450 и 1451 на 31.12.2021г., в связи с чем нет перехода остатков с 31.12.2021г. на 01.01.2022г. по строкам 5551, 5571, 5554, 5574, 5550, 5570.

После корректировки строки 1240 и 1250 бухгалтерского баланса выглядят следующим образом:

Строка бухгалтерского баланса	31.12.2022	После корректировки		(тыс. руб.)	
		31.12.2021	корректировки	До 31.12.2021	корректировки
1450 - Прочие обязательства	7016	7322		0	
1451 - обязательства по аренде земельного участка	7016	7322		0	

5.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	0	30	25
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	0	30	
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	25

5.6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	29	56
Расходы на оплату труда	5620	326	387
Отчисления на социальные нужды	5630	96	114
Амортизация	5640	780	402
Прочие затраты	5650	5498	7080
Итого по элементам	5660	6729	8039
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6729	8039

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

Примечание:

В связи с переходом на ФБУ 25/2018 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражено обязательство по уплате аренды за пользование земельным участком с кадастровым номером 10:01:0090101:19 30117 кв. м. по договору долгосрочной аренды (49 лет) № 659 от 05.12.1995г. с Администрацией города Петрозаводска. Согласно оставшегося срока аренды земельным участком и предполагаемых платежей сделан расчет величины актива и обязательств (сумма 7 321 816,04 руб.)

Расходы по аренде земельного участка ежемесячно включаются в себестоимость с помощью амортизации. Амортизация по земельному участку за 2022 год составила 318 339,84 руб. (318 тыс. руб.)

Амортизация по собственным основным средствам составила 461 829,47 руб. (462 тыс. руб.)

5.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	82	38	(51)	-	69
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	82	38	(51)	-	69

5.8. Обеспечения обязательств

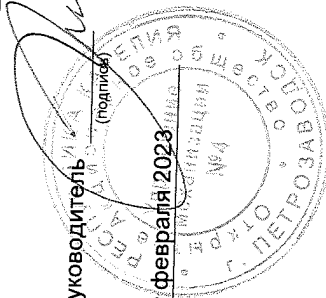
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	Возвращено за год	Получено за год	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Тумазов Алексей Олегович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2023



Прошито, пронумеровано и скреплено печатью: 65 листов.

Директор
ООО «Пост-Консультант»

С.А. Левина

