РУКОН ГФ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Муромский стрелочный завод».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (ОГРН 1023302152862), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Муромский стрелочный завод» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АУДИТОР
Морозов Антон Владимирович
ОРНЗ: 22006022490

РУКОН ГФ

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Муромский стрелочный завод» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 марта 2022 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в

АУДИТОР
Морозов Антон Владимирович
ОРНЗ: 22006022490

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также

АУДИТОР
Морозов Антон Владимирович
ОРНЗ: 22006022490

того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита А.В. Морозов

ОРНЗ: 22006022490

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо А.В. Кишмерешкин

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

22 марта 2023 года

АУДИТОР
Морозов Антон Владимирович
ОРНЗ: 22006022490

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3307001803		
Вид экономической детельности производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для	ю ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 602262, Владимирская область,город Муром,улица Стахановская,дом 22А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1082312000110

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	23	26	30
1.5	Результаты исследований и разработок	1120	64 431	69 299	64 813
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 975 051	1 785 882	1 428 465
2.1	в том числе: основные средства в организации	11501	1 333 889	887 286	853 621
2.2	строительство и приобретение основных средств	11502	641 162	898 596	574 844
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	390 422	278 005	278 005
	Отложенные налоговые активы	1180	2 180	2 572	1 880
1.1	Прочие внеоборотные активы	1190	19 463	26 716	32 694
	Итого по разделу I	1100	2 451 570	2 162 500	1 805 887
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	2 185 549	1 732 715	1 545 152
	в том числе: сырье и материалы	12101	1 270 462	1 168 694	906 921
	товары отгруженные	12102	-	-	-
	товары для перепродажи	12103	12 236	12 313	10 919
	готовая продукция	12104	537 194	237 922	353 056
	затраты в незавершенном производстве	12105	276 939	241 831	178 579
	производства	12106	88 718	71 955	95 677
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	290 145	362 555	897 860
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	12301	197 241	128 191	342 857
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	60 631	80 521	394 628
	расчеты с разными дебиторами	12303	32 273	153 843	160 375
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	97 708	118 364	112 109
	в том числе: касса организации	12501	-	10	42
	расчетные счета	12502	45 905	17 592	29 367
	валютные счета	12503	-	5 333	-
	специальные счета	12504	3	29	-
3.1	денежные эквиваленты	12505	51 800	95 400	82 700
	Прочие оборотные активы	1260	578	3 568	2 264
	Итого по разделу II	1200	2 573 980	2 217 202	2 557 385
	БАЛАНС	1600	**5 025 550**	**4 379 702**	**4 363 272**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	443 485	443 485	443 485
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	23 791	23 791	23 791
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 062 248	2 689 537	2 415 578
	Итого по разделу III	1300	3 529 524	3 156 813	2 882 854
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	414 756	459 970	550 000
	в том числе: долгосрочные кредиты	14101	364 756	459 970	550 000
	долгосрочные займы	14102	50 000	-	-
	долгосрочные кредиты в валюте	14103	-	-	-
	долгосрочные займы в валюте	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	117 537	80 305	91 575
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	532 293	540 275	641 575
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.7.	Заемные средства	1510	96 702	94 782	490 052
	в том числе: краткосрочные кредиты	15101	96 688	94 782	490 052
	краткосрочные займы	15102	14	-	-
	краткосрочные кредиты в валюте	15103	-	-	-
	краткосрочные займы в валюте	15104	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	758 878	497 136	258 865
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	421 972	372 689	165 278
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	225	20 554	1 144
	расчеты с персоналом по оплате труда	15203	56 371	49 008	32 381
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	217 173	38 168	31 890
	расчеты по налогам и сборам	15205	56 903	13 695	25 480
	расчеты с разными кредиторами	15206	6 234	3 022	2 692
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.	Оценочные обязательства	1540	108 153	90 696	89 926
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	963 733	682 614	838 843
	БАЛАНС	1700	**5 025 550**	**4 379 702**	**4 363 272**

Исполнительный директор
(по доверенности 33 АА 2199614 от 22.12.2020) _____ Г.Е.Бурцев
(подпись) (расшифровка подписи)

"22" марта 20 23 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	00491771		
	ИНН	3307001803		
Вид экономической деятельности производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД 2	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь за 20 22 г.	за январь-декабрь за 20 21 г.
6.9.	Выручка	2110	7 087 667	5 785 769
6.10.1.	Себестоимость продаж	2120	(5 605 707)	(4 503 004)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 481 960	1 282 765
	Коммерческие расходы	2210	(238 406)	(202 630)
	Управленческие расходы	2220	(809 485)	(668 960)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	434 069	411 175
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	9 354	3 549
	Проценты к уплате	2330	(84 690)	(55 645)
6.9.2.	Прочие доходы	2340	202 452	60 902
	в том числе: штрафы, пени, неустойки к получению	23401	126	628
	курсовые разницы	23402	6 590	4 197
	доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23403	4	9
6.10.2.	Прочие расходы	2350	(103 694)	(62 397)
	в том числе: штрафы, пени, неустойки к уплате	23501	(1 250)	(1 567)
	курсовые разницы	23502	(2 871)	(5 556)
	расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23503	(152)	(106)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	457 491	357 584
	Налог на прибыль	2410	(79 739)	(75 375)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(42 115)	(85 788)
	отложенный налог на прибыль	2412	(37 624)	10 413
	Прочее	2460	(5 041)	(120)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	372 711	282 089
	не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	372 711	282 089
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	0,013
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор (по доверенности 33 АА 2199614 от 22.03.2022) Г.Е.Бурцев

(расшифровка подписи)

"22" марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3 307 001 803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество\иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 г.	3100	443 485	(-)	-	23 791	2 415 578	2 882 854
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	282 089	282 089
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	282 089	282 089
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(8 130)	(8 130)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(8 130)	(8 130)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 221 г.	3200	443 485	(-)	-	23 791	2 689 537	3 156 813
За 20 22 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	372 711	372 711
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	372 711	372 711
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 222 г.	3300	443 485	(-)	-	23 791	3 062 248	3 529 524

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3 400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3 410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3 420	(-)	-	-	(-)
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(-)	-	-	(-)
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	3 529 524	3 156 813	2 882 854

Исполнительный директор
по доверенности 33 АА 2199614 от 22.10.2020 года

(подпись)

Бурцев Г.Е.
(расшифровка подписи)

"22" марта 20 23 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2022 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3 307 001 803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 351 028	6 212 237
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 183 448	6 099 775
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 917	3 803
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	157 663	108 659
Платежи - всего	4120	(7 017 164)	(5 505 851)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 426 671)	(4 057 382)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 409 634)	(1 255 705)
процентов по долговым обязательствам	4123	(84 784)	(56 415)
налога на прибыль организаций	4124	(43 821)	(100 950)
прочие платежи	4129	(52 254)	(35 399)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	333 864	706 386

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	24 391	3 535
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 075	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 316	3 535
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(336 336)	(218 781)
в том числе: [illegible] реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(301 119)	(185 357)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(35 217)	(33 424)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	(311 945)	(215 246)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	836 097	1 313 970
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	836 097	1 313 970
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Платежи - всего	4320	(879 310)	(1 798 500)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(879 310)	(1 798 500)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(43 213)	(484 530)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(21 294)**	**6 610**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**118 364**	**112 109**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**97 708**	**118 364**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	638	(355)

Исполнительный директор _____ Бурцев Г.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

зеренности 33 АА 2199614 от 22.10.20

"22" марта 20 23

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 22 г.[1]	8 151	(8 125)	-	(1 663)	1 663	(3)	-	-	-	6 488	(6 465)
	5110	за 20 21 г.[2]	8 151	(8 121)	-	(-)	-	(4)	-	-	-	8 151	(8 125)
в том числе: *патенты*	5101	за 20 22 г.[1]	1 716	(1 690)	-	(1 663)	1 663	(3)	-	-	-	53	(30)
	5111	за 20 21 г.[2]	1 716	(1 686)	-	(-)	-	(4)	-	-	-	1 716	(1 690)
проектная документация	5102	за 20 22 г.[1]	6 435	(6 435)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	6 435	(6 435)
	5112	за 20 21 г.[2]	6 435	(6 435)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	6 435	(6 435)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5120	6 488	8 151	8 151
в том числе: *патенты*	5121	53	1 716	1 716
проектная документация	5122	6 435	6 435	6 435

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5130	6 435	8 098	8 045
в том числе: *патенты*	5131	-	1 663	1 610
проектная документация	5132	6 435	6 435	6 435

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 22 г.[1]	56 703	(3 837)	-	(-)	-	(7 174)	56 703	(11 011)
	5150	за 20 21 г.[2]	28 500	(409)	28 203	(-)	-	(3 428)	56 703	(3 837)
Разработка опытного образца	5141	за 20 22 г.[1]	52 364	(3 837)	-	(-)	-	(6 651)	52 364	(10 488)
	5151	за 20 21 г.[2]	24 161	(409)	28 203	(-)	-	(3 428)	52 364	(3 837)
Разработка опытной технологии	5142	за 20 22 г.[1]	4 339	(-)	-	(-)	-	(523)	4 339	(523)
	5152	за 20 21 г.[2]	4 339	(-)	-	(-)	-	(-)	4 339	(-)
Прочее	5143	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5153	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г.[1]	16 433	2 306	(-)	(-)	18 739
	5170	за 20 21 г.[2]	36 722	8 698	(784)	(28 203)	16 433
Разработка опытного образца	5161	за 20 22 г.[1]	5 819	1 502	(-)	(-)	7 321
	5171	за 20 21 г.[2]	28 806	5 216	(-)	(28 203)	5 819
Разработка опытной технологии	5162	за 20 22 г.[1]	9 388	-	(-)	(-)	9 388
	5172	за 20 21 г.[2]	6 224	3 482	(318)	(-)	9 388
Прочее	5163	за 20 22 г.[1]	1 226	804	(-)	(-)	2 030
	5173	за 20 21 г.[2]	1 692	-	(466)	(-)	1 226
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в	**5200**	за 20 22 г.[1]	2 192 330	(1 305 044)	600 479	(16 930)	15 271	(152 217)	-	-	2 775 879	(1 441 990)
5210	за 20 21 г.[2]	2 090 503	(1 236 882)	174 112	(3 328)	3 324	(131 968)	-	-	2 261 287	(1 365 526)
в том числе: *прочие объекты, требующие гос*	5201	за 20 22 г.[1]	26 310	(5 977)	-	(-)	-	(851)	-	-	26 310	(6 828)
5211	за 20 21 г.[2]	23 760	(5 211)	2 550	(-)	-	(766)	-	-	26 310	(5 977)
здания	5202	за 20 22 г.[1]	436 107	(185 774)	133 872	(5 742)	5 742	(17 739)	-	-	564 237	(197 771)
5212	за 20 21 г.[2]	434 240	(178 939)	1 867	(-)	-	(6 835)	-	-	436 107	(185 774)
земельные участки	5203	за 20 22 г.[1]	527	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	527	(-)
5213	за 20 21 г.[2]	527	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	527	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 22 г.[1]	5 164	(3 810)	-	(58)	58	(292)	-	-	5 106	(4 044)
5214	за 20 21 г.[2]	13 558	(8 319)	-	(124)	124	(938)	-	-	13 434	(9 133)
машины и оборудование	5205	за 20 22 г.[1]	1 541 270	(985 639)	445 438	(9 140)	7 481	(124 594)	-	-	1 977 568	(1 102 752)
5215	за 20 21 г.[2]	1 441 453	(928 784)	163 657	(3 153)	3 149	(115 163)	-	-	1 601 957	(1 040 798)
сооружения	5206	за 20 22 г.[1]	124 586	(83 765)	20 589	(487)	487	(4 124)	-	-	144 688	(87 402)
5216	за 20 21 г.[2]	123 438	(80 206)	1 163	(15)	15	(3 574)	-	-	124 586	(83 765)
транспортные средства	5207	за 20 22 г.[1]	55 071	(37 314)	580	(1 503)	1 503	(4 492)	-	-	54 148	(40 303)
5217	за 20 21 г.[2]	50 232	(32 838)	4 875	(36)	36	(4 512)	-	-	55 071	(37 314)
другие виды основных средств	5208	за 20 22 г.[1]	3 295	(2 765)	-	(-)	-	(125)	-	-	3 295	(2 890)
5218	за 20 21 г.[2]	3 295	(2 585)	-	(-)	-	(180)	-	-	3 295	(2 765)
учтено в составе доходных вложений в материальные	**5220**	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
5230	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

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 20 22 г.[1]	898 596	343 045	(-)	(600 479)	641 162
	5250	за 20 21 г.[2]	574 844	499 881	(-)	(174 112)	900 613
в том числе: *здания*	5241	за 20 22 г.[1]	135 653	26 566	(-)	(133 872)	28 347
	5251	за 20 21 г.[2]	103 470	36 600	(-)	(4 417)	135 653
земельные участки	5242	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5252	за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5253	за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
машины и оборудование	5244	за 20 22 г.[1]	759 407	256 853	(-)	(445 438)	570 822
	5254	за 20 21 г.[2]	466 547	458 534	(-)	(163 657)	761 424
сооружения	5245	за 20 22 г.[1]	1 128	56 226	(-)	(20 589)	36 765
	5255	за 20 21 г.[2]	1 437	854	(-)	(1 163)	1 128
транспортные средства	5246	за 20 22 г.[1]	2 408	3 400	(-)	(580)	5 228
	5256	за 20 21 г.[2]	3 390	3 893	(-)	(4 875)	2 408
другие виды основных средств	5247	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5257	за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	23 100	46 366
в том числе: *машины и оборудование*	5261	3 522	44 474
здания	5262	2 094	1 867
сооружения	5263	17 484	25
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 330	2 059	2 222
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	360 134	287 435	42 001
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 927	3 157	2 927
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	213 201	274 821	714 419

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка[7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 22 г.[1]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	112 417	390 422	-
	5311	за 20 21 г.[2]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	-	390 422	112 417
в том числе: доля в ООО	5302	за 20 22 г.[1]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	112 417	390 422	-
	5312	за 20 21 г.[2]	390 422	112 417	-	(-)	-	-		390 422	112 417
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 22 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 21 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	5306	за 20 22 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 21 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 22 г.[1]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	112 417	390 422	-
	5310	за 20 21 г.[2]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	-	390 422	112 417

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**5400**	за 20 22 г.	1 735 168	(2 453)	6 170 838	(5 718 123)	(119)	-	x	2 187 883	(2 334)
	5420	за 20 21 г.	1 546 617	(1 465)	4 776 675	(4 588 937)	988	-	x	1 734 355	(2 453)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 22 г.	1 171 147	(2 453)	5 191 565	(53 845)	(119)	-	(5 036 071)	1 272 796	(2 334)
	5421	за 20 21 г.	908 386	(1 465)	3 908 747	(66 755)	988	-	(3 580 044)	1 170 334	(2 453)
товары отгруженные	5402	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товары для перепродажи	5403	за 20 22 г.	12 313	(-)	3 229	(1 812)	-	-	(1 494)	12 236	(-)
	5423	за 20 21 г.	10 919	(-)	4 400	(2 133)	-	-	(873)	12 313	(-)
готовая продукция	5404	за 20 22 г.	237 922	(-)	-	(5 636 967)	-	-	5 936 239	537 194	(-)
	5424	за 20 21 г.	353 056	(-)	-	(4 500 255)	-	-	4 385 121	237 922	(-)
затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 22 г.	241 831	(-)	976 024	(25 310)	-	-	(915 606)	276 939	(-)
	5425	за 20 21 г.	178 579	(-)	863 511	(19 794)	-	-	(780 465)	241 831	(-)
полуфабрикаты собственного производства	5406	за 20 22 г.	71 955	(-)	20	(189)	-	-	16 932	88 718	(-)
	5426	за 20 21 г.	95 677	(-)	17	(-)	-	-	(23 739)	71 955	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	списание за счет резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.[1]	383 845	(21 290)	303 673	126	(377 617)	(152)	10	(1 550)	-	309 875	(19 730)
	5530	за 20 21 г.[2]	918 191	(20 331)	367 995	628	(902 863)	(106)	3	(-)	-	383 845	(21 290)
в том числе: *расчеты с покупателями и*	5511	за 20 22 г.[1]	146 179	(17 988)	212 227	-	(143 177)	(-)	-	(-)	-	215 229	(17 988)
	5531	за 20 21 г.[2]	360 845	(17 988)	146 121	1	(360 788)	(-)	-	(-)	-	146 179	(17 988)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 20 22 г.[1]	81 459	(938)	61 328	-	(81 233)	(-)	8	(7)	-	61 554	(923)
	5532	за 20 21 г.[2]	394 631	(3)	80 401	-	(393 573)	(-)	3	(-)	-	81 459	(938)
расчеты с разными дебиторами	5513	за 20 22 г.[1]	156 207	(2 364)	30 118	126	(153 207)	(152)	2	(1 543)	-	33 092	819)
	5533	за 20 21 г.[2]	162 715	(2 340)	141 473	627	(148 502)	(106)	-	(-)	-	156 207	(2 364)
Итого	5500	за 20 22 г.[1]	383 845	(21 290)	303 673	126	(377 617)	(152)	10	(1 550)	-	309 875	(19 730)
	5520	за 20 21 г.[2]	918 191	(20 331)	367 995	628	(902 863)	(106)	3	(-)	x	383 845	(21 290)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]		На 31 декабря 20 21 г.[2]		На 31 декабря 20 20 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	19 730	-	21 290	-	20 331	-
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	5541	17 988	-	17 988	-	17 988	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5542	923	-	938	-	3	-
расчеты с разными дебиторами	5543	819	-	2 364	-	2 340	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г.[1]	459 970	511 097	-	(556 311)	(-)	(-)	414 756
	5571	за 20 21 г.[2]	550 000	459 970	-	(550 000)	(-)	(-)	459 970
в том числе: *заемные средства*	5552	за 20 22 г.[1]	459 970	511 096	-	(556 310)	(-)	(-)	414 756
	5572	за 20 21 г.[2]	550 000	459 970	-	(550 000)	(-)	(-)	459 970
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.[1]	591 918	1 033 098	85 954	(855 386)	(4)	(-)	855 580
	5580	за 20 21 г.[2]	748 917	1 345 076	57 212	(1 559 278)	(9)	(-)	591 918
в том числе: *расчеты с поставщиками и подрядчиками*	5561	за 20 22 г.[1]	372 689	372 666	14	(323 397)	(-)	(-)	421 972
	5581	за 20 21 г.[2]	165 278	368 270	7	(160 857)	(9)	(-)	372 689
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 20 22 г.[1]	20 554	152	-	(20 481)	(-)	(-)	225
	5582	за 20 21 г.[2]	1 144	20 521	-	(1 111)	(-)	(-)	20 554
расчеты с персоналом по оплате труда	5563	за 20 22 г.[1]	49 008	56 371	-	(49 008)	(-)	(-)	56 371
	5583	за 20 21 г.[2]	32 381	49 008	-	(32 381)	(-)	(-)	49 008
расчеты по социальному страхованию и	5564	за 20 22 г.[1]	38 168	217 173	-	(38 168)	(-)	(-)	217 173
	5584	за 20 21 г.[2]	31 890	38 168	-	(31 890)	(-)	(-)	38 168
расчеты по налогам и сборам	5565	за 20 22 г.[1]	13 695	56 903	-	(13 695)	(-)	(-)	56 903
	5585	за 20 21 г.[2]	25 480	13 695	-	(25 480)	(-)	(-)	13 695
расчеты с разными кредиторами	5566	за 20 22 г.[1]	3 022	4 833	1 236	(2 853)	(4)	(-)	6 234
	5586	за 20 21 г.[2]	2 692	1 414	1 560	(2 644)	(-)	(-)	3 022
заемные средства	5567	за 20 22 г.[1]	94 782	325 000	84 704	(407 784)	(-)	(-)	96 702
	5587	за 20 21 г.[2]	490 052	854 000	55 645	(1 304 915)	(-)	(-)	94 782
Итого	5550	за 20 22 г.[1]	1 051 888	1 544 194	85 954	(1 411 696)	(4)	(x)	1 270 336
	5570	за 20 21 г.[2]	1 298 917	1 805 046	57 212	(2 109 278)	(9)	(x)	1 051 888

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[3]
Всего	5 590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Материальные затраты	5610	4 317 947	3 117 138
Товары для перепродажи		1 812	2 133
Расходы на оплату труда	5620	1 050 822	872 580
Отчисления на социальные нужды	5630	360 829	285 606
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам		174 577	115 168
Амортизация	5640	151 952	131 913
Прочие затраты	5650	946 802	774 452
Итого по элементам	5660	7 004 741	5 298 990
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(351 143)	(-)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	75 604
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 653 598	5 374 594

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	90 696	174 576	(157 119)	(-)	108 153
в том числе: *на оплату отпусков*	5701	50 117	129 637	(116 540)	(-)	63 214
на выплату годового вознаграждения	5702	40 579	44 939	(40 579)	(-)	44 939

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Полученные - всего	5800	2 090 000	1 210 000	1 510 000
в том числе: *полученные поручительства*	5801	2 090 000	1 210 000	1 510 000
Выданные - всего	5810	1 803 998	1 419 276	2 087 856
в том числе: *предоставленные залоги*	5811	509 998	569 555	514 418
предоставленные поручительства	5812	1 294 000	849 721	1 573 438

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 22 г.[1]		За 20 21 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	54 141		302	
в том числе: *на текущие расходы*		5901	343		302	
целевой займ		5902	50 000		-	
грант на возмещение процентов		5905	3 798		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 22 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 21 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: *(наименование цели)*	20 22 г.[1]	5911	-	-	(-)	-
	20 21 г.[2]	5921	-	-	(-)	-

Исполнительный директор АО "МСЗ"
по доверенности 33 АА2199614от 22.10.2020 года)
"22" марта 20 23 г.

(подпись)

Г.Е.Бурцев
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год Акционерного общества «Муромский стрелочный завод»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Муромский стрелочный завод» (далее – «Общество») учреждено (преобразовано из государственного предприятия в Акционерное общество в соответствии с Планом приватизации, утв. Распоряжением Председателя Комитета по управлению государственным имуществом от 12.08.1993 № 1048) по решению конференции трудового коллектива № 3 от 11 декабря 1992 года.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с Уставом Общества и регистрационными документами – Акционерное общество «Муромский стрелочный завод».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с Уставом Общества и регистрационными документами – АО «МСЗ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации № 4 по Владимирской области за № 1023302152862 от 08 октября 2002 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская д. 22а.

Юридический адрес Общества: 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская, дом 22а.

Основными видами деятельности Общества являются: 30.20.4 - Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов, и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 1909 человек, в 2021 году составила 1882 человека.

Уставной капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 443 485 350 руб.:

- обыкновенных акций в количестве 22 398 200 штук;
- привилегированных акций в количестве 4 479 700 штук.

Номинальная стоимость одной акции 16,50 руб.

Годовым общим собранием акционеров Общества, состоявшимся 22 июня 2022 года (Протокол б/н от 24.06.2022) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2021 год;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год.

Кроме того, на годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 22 июня 2022 года (Протокол б/н от 24.06.2022) были приняты следующие решения:

- прибыль Общества по результатам отчетного 2021 года не распределять;
- дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по результатам отчетного 2021 года не объявлять и не выплачивать;
- вознаграждения и компенсации членам Совета директоров Общества за 2021 год не выплачивать.
- вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества за 2021 год не выплачивать.

Аудитор Общества, проводивший проверку бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, – Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» основной ОГРН 1082312000110 (внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц от 26.01.2023 года за ГРН 2237700696264) ; юридический адрес: 111020, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Лефортово,ул.2-я Синичкина, д.9А,стр.7., ИНН 2312145943). Аудитор избран на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 22.06.2022 (протокол б/н от 24.06.2022).

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2021 года (Протокол б/н от 28.06.2021), по состоянию на 31.12.2021 входили:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Нигметов Айдар Сагадиевич (председатель)	Директор ТОО «КазЦСЖТ»
2	Кипелов Юрий Борисович	Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Промышленные технологии»; Заместитель генерального директора по экономике ООО «Хлудневский щебеночный завод»
3	Теплоухов Александр Александрович	Генеральный директор АО «ВСП»
4	Капинос Виктор Анатольевич	Первый заместитель генерального директора АО ВСП»
5	Плюснин Анатолий Вячеславович	Заместитель генерального директора по учету, отчетности и информационным технологиям АО «ВСП»

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 22 июня 2022 года (Протокол б/н от 24.06.2022), по состоянию на 31.12.2022 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Нигметов Айдар Сагадиевич (председатель)	Директор ТОО «КазЦСЖТ»
2	Кипелов Юрий Борисович	Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Промышленные технологии»; Заместитель генерального директора по экономике ООО «Хлудневский щебеночный завод»
3	Теплоухов Александр Александрович	Генеральный директор АО «ВСП»
4	Капинос Виктор Анатольевич	Первый заместитель генерального директора АО ВСП»
5	Плюснин Анатолий Вячеславович	Заместитель генерального директора по учету, отчетности и информационным технологиям АО «ВСП»

Руководство текущей деятельностью по состоянию на 31.12.2022 осуществляется Единоличным исполнительным органом - управляющей организацией - Акционерным обществом «Верхнее строение пути» в лице генерального директора Теплоухова Александра

30

Александровича на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» управляющей организации № 211 от 21.10.2020 и Протокола заседания совета директоров АО «МСЗ» б/н от 21.10.2020.

Главным бухгалтером Общества является Христенко Татьяна Александровна.

В состав ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 22 июня 2022 года (Протокол б/н от 24.06.2022), по состоянию на 31.12.2022 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Еремина Анна Юрьевна	Директор по экономике и финансам АО «ВСП»
2	Романова Екатерина Валерьевна	Начальник контрольно-ревизионного управления АО «МСЗ»
3	Дубина Римма Викторовна	Руководитель департамента внутреннего аудита АО «ВСП»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2020 № 624.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества признается сумма, отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 %. При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается статья форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Учет вложений во внеоборотные материальные активы

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы Общества регулируется нормами «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160, Федеральным Законом «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» , утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н, и другими нормативными актами.

31

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация), произведенные в объекты (собственные, арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Учет затрат на приобретение отдельных объектов основных средств ведется на выделенных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетах согласно отгрузочным документам поставщиков после поступления активов на место назначения и принятия к учету. Аналитический учет ведется по номенклатурным позициям и местам хранения. Материальные ценности, приобретенные для использования в процессе создания ОС (например, в качестве частей ОС или материалов при строительстве) квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28). Если в создании ОС используются материальные ценности, приобретенные для обычной деятельности, учтенные в составе запасов, то они переквалифицируются в капитальные вложения на дату принятия решения об их использовании для создания ОС.

Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации. Указанные объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, отражаются в учете обособленно с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Общество ведет учет затрат на строительство, реконструкцию и модернизацию основных средств на выделенных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетах.

Смета на строительство (реконструкцию) объектов основных средств является основным документом, обосновывающим включение тех или иных расходов Общества в состав капитальных затрат, и составляется вне зависимости от того, каким способом осуществляется строительство.

Инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию:

- на проектно-изыскательские работы, авторский надзор;
- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение материалов;
- на приобретение оборудования, требующего монтажа;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря;
- на прочие капитальные затраты.

Общество затраты на приобретение оборудования к установке отражает по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Общество может осуществлять капитальные вложения в улучшение арендованного имущества. Улучшения имущества, произведенные арендатором, разделяются на отделимые и неотделимые:

- Отделимыми признаются те улучшения, которые можно отделить от объекта аренды без ущерба для самого объекта.
- К неотделимым относятся те улучшения, которые не могут быть отделены от объекта без причинения ему вреда.

Произведенные арендатором отделимые улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные с согласия арендодателя и им возмещаемые, признаются арендатором расходами на создание (приобретение) основного средства и учитываются на счете «Вложения во внеоборотные активы». Дальнейшее отражение этих затрат в учете зависит от условий договора аренды:

• если передача неотделимых улучшений арендодателю производится сразу после окончания работ, арендатор отражает эту операцию в учете как реализацию капитальных вложений;

• если передача неотделимых улучшений происходит после окончания договора аренды, то до этого момента арендатор учитывает произведенные неотделимые улучшения в составе собственных основных средств. Передача арендодателю таких неотделимых улучшений отражается как реализация арендатором собственного основного средства.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, произведенные арендатором с согласия арендодателя и не возмещаемые им, учитываются арендатором следующим образом:

-будут формировать фактическую стоимость права пользования активом (ППА), если, произведены до начала использования предмета аренды, который будет учитываться в качестве ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018)

-учитываться в составе основных средств, если они произведены в процессе использования объекта аренды и в отношении таких улучшений будут выполняться условия признания их основными средствами, установленные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные (полученные безвозмездно) объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), имущество, полученное по концессионным соглашениям.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средств» и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу считаются несущественными. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п.5 ФСБУ 6/2020).

Данные материальные активы, предполагаемые к использованию для извлечения дохода или управления, но находящиеся на складе, переводятся в состав основных средств с момента их признания.

Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования. Не являются несущественными активами также здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), расположенные в производственных цехах и непосредственно используемые в процессе производства, транспортные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый

входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования и/или стоимость которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Наименование объекта должно соответствовать технической документации (паспортам, сертификатам соответствия, формулярам и т.д.). В случае, если в первичных документах на приобретение наименование объекта отличается от его наименования в сопроводительной документации, факт тождественности наименований должен быть оформлен первичным учетным документом (актом соответствия), форма которого утверждается в Приложении к Учетной политике.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета. Если основные средства приобретены с отсрочкой (рассрочкой) платежа на длительный период и при этом проценты не установлены в договоре в явном виде, то в первоначальную стоимость ОС включается сумма (без НДС), которая была бы уплачена продавцу без предоставления отсрочки (рассрочки). Разница между этой суммой и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) без НДС учитывается как проценты по заемному обязательству (п. 12 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат включается также величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (п. 10 ФСБУ 26/2020). Из суммы фактических затрат исключается стоимость полученной в ходе кап. вложений продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей, которые Общество намерено продать или иным образом использовать. Расчетная стоимость таких ценностей, а также материальных ценностей, оставшихся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений, определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость;

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Общество ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в рамках годовой инвентаризации проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н. Об обесценении активов могут свидетельствовать следующие признаки:

• справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;

• произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

• существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

• произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);

• затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;

• фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

- иные

В случае, если причины обесценения пропадают, Общество должно восстановить убыток от обесценения. При этом балансовая стоимость активов не должна превысить балансовую стоимость, которая сложилась бы, если бы обесценения не признавалось вовсе. (п.117 IAS36)

Общество самостоятельно принимает решение о переоценке отдельных групп основных средств. Решение проводить переоценку основных средств является изменением учетной политики Общества. Общество переоценку основных средств не проводит.

Элементы амортизации, а именно: срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, определяются постоянно действующей комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

д) технической документации по объекту;

е) имеющейся статистики по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;

ж) экспертного мнения.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке комиссией на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Так, СПИ может увеличиться в случае достройки, дооборудования или модернизации ОС или уменьшиться в случае перевода ОС в более агрессивную среду, при изменении режима использования, данного ОС и т.п.

В зависимости от ситуации в комиссию должны входить не только технические специалисты, которые могут оценить состояние ОС и условия их использования, но и экономисты, технологи, начальники производства и прочие специалисты, которые планируют и просчитывают будущие экономические выгоды от использования ОС. Амортизация ОС начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период

определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Под балансовой стоимостью понимается первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке – с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе инвестиционной недвижимости, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Переоцениваемые объекты инвестиционной недвижимости амортизации не подлежат.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

Стоимость объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета Общества по двум основаниям:

- выбытие;
- неспособность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи (реализации) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- прекращения деятельности, в которой использовался этот объект при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- по другим причинам.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, классифицируются в соответствии с их предполагаемым использованием как запасы, долгосрочные активы к продаже или капитальные вложения и оцениваются по правилам, определенным для каждой из этих групп. Материальные ценности от ликвидации основного средства приходуются одновременно с его списанием. Величина, на которую остаточная стоимость списанного основного средства превышает оценочную стоимость полученных ценностей, является расходом от выбытия основных средств и отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов.

Расходы от списания основных средств при стихийных бедствиях, аварийных и иных чрезвычайных ситуациях признаются прочими расходами.

При поступлении запасов, получаемых в результате выбытия ОС, величину затрат, включаемых в их фактическую себестоимость, определяют по наименьшей из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019):

1) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в обычном операционном цикле;

2) сумме остаточной стоимости списываемого объекта ОС (его выбывающей части) и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объекта, извлечением ценностей, приведением их в состояние, необходимое для потребления (использования, продажи).

Если от выбытия (в том числе частичного) объектов ОС остаются долгосрочные активы к продаже, они оцениваются в соответствии с правилами ПБУ 16/02.

Под долгосрочными активами к продаже понимаются объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (п. 10.1 ПБУ 16/02). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов, т.е. планируется их использование в течение обычного операционного цикла. Незавершенные капитальные вложения классифицируются как долгосрочный актив к продаже, если организация приняла решение о продаже незавершённого объекта, прекратила действия по осуществлению дальнейших капитальных вложений (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже) и имеет подтверждение того, что завершение капитальных вложений и последующая эксплуатация объекта не предполагаются. Готовый к использованию, но не введенный в эксплуатацию объект основных средств, классифицируется как долгосрочный актив к продаже, если организация приняла решение о его продаже и имеет подтверждение того, что использование объекта в будущем не предполагается. Объекты, классифицируемые как долгосрочные активы к продаже, оцениваются по правилам, установленным в ПБУ 16/02 и учитываются в составе оборотных активов обособленно на счете 41 «Товары» (н-р с использованием аналитики «Склад»).

При реализации объектов недвижимости выручка и выбытие этого объекта признаются на дату подписания акта приема-передачи объекта. На эту же дату в составе прочих расходов отражается стоимость проданного объекта недвижимости и иные расходы, связанные с его выбытием.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество ведет учет по каждому объекту.

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему учет на балансе лизингополучателя, Общество-лизингополучатель учитывает на счете 01 «Основные средства».

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется альтернативным способом (п.49 ФСБУ 6/2020), без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды. Несущественные внеоборотные активы стоимостью до 100 тысяч рублей списываются с бухгалтерского учета в межрасчетный период 2021-2022 гг за счет нераспределенной прибыли (84 счет). Вне зависимости от стоимости, не относятся к несущественным и не списываются с баланса следующие внеоборотные активы:

- здания и сооружения;
- автомобили;
- машины и оборудование (кроме офисного), расположенные в производственных цехах и непосредственно используемые в процессе производства;

2.2. Инвестиционная недвижимость и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, приобретенные Обществом и предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) владение, отражаются им в составе доходных вложений в материальные ценности или инвестиционной недвижимости

34

на счете 03 «Инвестиционная недвижимость и доходные вложения в материальные ценности».

2.3. Учет объектов операционной и финансовой аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. К договорам аренды, действующим на дату перехода и заканчивающим свое действие до 31.12.2022 г. данный стандарт не применяется (п.51 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Для классификации объекта в качестве объекта учета финансовой аренды должно присутствовать любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор вправе купить предмет аренды по цене намного ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, когда объект будет годен к использованию;
- на дату заключения договора приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- предмет аренды может быть использован без существенных изменений только арендатором;
- арендатор может продлить срок аренды по договору с арендной платой намного ниже рыночной;
- иное обстоятельство, которое свидетельствует о переходе к арендатору выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объектов аренды осуществляется на наиболее раннюю из двух дат: дата предоставления арендатору или дата заключения договора аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае существенного изменения условий договора аренды.

В случае классификации аренды в качестве финансовой, арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды и учитывает ее по правилам ФСБУ25/2018г. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве прочих доходов периода, за который они начислены.

В балансе инвестиции в аренду отражаются в оборотных активах с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 67 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Переход на новый стандарт учета по действующим договорам (если они не заканчивают свое действие до 31.12.2022г) производится арендодателем с ретроспективным пересчетом показателей отчетности.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (АО), если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Арендатор использует линейный

способ амортизации ППА на срок действия договора, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды. Для расчета приведенной стоимости обязательства применяют ставку, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды. В случае отсутствия таких данных применяется ставка рефинансирования Банка России, увеличенная на 1,5 пункта (рекомендации БМЦ Р-65/2015). Данные об этой ставке предоставляются финансовым отделом по запросу бухгалтерской службы.

Арендатор не применяет данный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев, а также в случае аренды объекта стоимостью, не превышающей 300 000 руб. без учета износа. В этих случаях расходы по аренде признаются равномерно, если по таким договорам не предусмотрен переход права собственности, нет возможности выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается субаренда. Кроме того, данный стандарт не применяется к договорам аренды с неопределенным сроком действия (п.2 ст. 610 ГК РФ).

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется арендатором в упрощенном порядке, предусмотренном п.50 ФСБУ 25/2018. При этом право пользования активом и обязательство по аренде признаются на конец 2021 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль и отражением данного факта в пояснительной записке. ППА отражается во внеоборотных активах по отдельно выделенной строке баланса (п. 7.1 ПБУ 1/2008 +п.47 МСФО (IFRS)16 «Аренда»). Арендные обязательства отражаются в пассиве баланса в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств соответственно.

2.4. Учет нематериальных внеоборотных активов.

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

В составе нематериальных внеоборотных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы:
- нематериальные активы в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Вложениями в нематериальные внеоборотные активы признаются затраты на:

- приобретение нематериальных активов;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОК и ТР);
- приобретение прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы (ВНА), использование которых предполагается свыше 12 месяцев, относятся:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;

• лицензии (аккредитация и т.п.) на осуществление отдельных видов деятельности (выполнение видов работ), которые подлежат лицензированию (регулированию) в соответствии с законодательством РФ;

• разрешения на выбросы в окружающую среду (атмосферный воздух), на размещение отходов - вместе с утвержденными лимитами;

• расходы на НИОК и ТР, не подлежащие правовой охране и не зарегистрированные в установленном порядке;

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

Проверка нематериальных активов на обесценение (наличие признаков обесценения) Обществом не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования с применением счёта 05.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

• ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа руководителя Общества.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования каким-либо объектом (лицензия, разрешение и т.п.) является бессрочным или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия или разрешение), то такой объект амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

Признание нематериального внеоборотного актива прекращается:

• при его выбытии, или

• когда от его использования не ожидаются никакие будущие экономические выгоды.

В последнем случае Общество принимает решение о прекращении его использования и списании с баланса. Возникающие при этом расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В бухгалтерском балансе нематериальные внеоборотные активы отражаются:

• по строке «Нематериальные активы» отражаются нематериальные активы;

• по строке «Результаты исследования и разработок» отражается информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учитываемых обособленно на счете 04 "Нематериальные активы" и на субсчете 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ";

• по строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы и вложения в нематериальные внеоборотные активы.

2.5. Учет запасов

При учете запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом его действия перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов Общество учитывает:

• активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), в т.ч.:

- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- прочие материалы (отходы и т.п.);
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальную одежду и специальную оснастку;
- материалы, переданные в переработку в качестве давальческого сырья;

• готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);

• товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;

• продукцию, не прошедшую всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;

• понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

• объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;

Учет запасов Общество ведет на счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе объектов аналитического учета.

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции осуществляется одновременно в количественном и стоимостном выражении.

Готовая продукция вспомогательных производств, предназначенная для собственных нужд Общества, калькулируется на счете 23 «Вспомогательное производство» в оценке по фактической производственной себестоимости с последующим отнесением (распределением) затрат на подразделения получателей готовой продукции. Остатки готовой продукции вспомогательного производства на конец отчетного периода относятся на счет 10 «Материалы».

Запасы, полученные Обществом от других лиц, признаются в качестве актива в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод в большинстве случаев происходит одновременно с получением организацией права собственности на соответствующее имущество.

Запасы, полученные Обществом самостоятельно в результате производственного процесса, признаются в качестве актива на любой стадии производственного цикла по мере осуществления соответствующих затрат.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей запасов учета может быть индивидуальный объект или его часть, партия, одно-

родная группа и т.п. Каждой единице запасов присваивается номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест хранения (складирования), а по специальной одежде и специальной оснастке, переданной в эксплуатацию – по сотрудникам, которым были выдана спецодежда и специальная оснастка.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость).

При приобретении запасов у других лиц в себестоимость включаются:

• суммы, уплачиваемые поставщику (кредиторская задолженность по уплате) в связи с приобретением запасов с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены;

• затраты на получение информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов;

• таможенные пошлины;

• невозмещаемые налоги, подлежащие уплате в связи с приобретением запасов;

• вознаграждения посредническим организациям;

• затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в т.ч. доработка, сортировка, фасовка и изменение технических характеристик;

• затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, в т.ч. затраты собственных подразделений Общества по доставке приобретенных запасов до центральных складов, за исключением затрат по внутреннему перемещению между складами Общества; в случае если такие затраты относятся к нескольким наименованиям запасов, они распределяются между ними пропорционально стоимости приобретения;

• процентные затраты по заемным средствам, привлечённым организацией для получения запасов, начисленные до принятия запасов к бухгалтерскому учёту;

• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты, включаемые в себестоимость запасов за исключением сумм, уплачиваемых поставщику, включаются в себестоимость каждой группы (вида) запасов прямым способом.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, т.е. сумма, по которой Общество могло бы продать за денежные средства передаваемое неденежное имущество, имущественные права, работы, услуги. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

• себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов)

• предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на бухгалтерском счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Специальная оснастка учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.20 № 204н.

Специальная оснастка, которая учитывается в составе оборотных средств и специальная одежда (СпО), независимо от стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) единовременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты с целью обеспечения контроля за сохранностью учитываются на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и списываются с него по мере окончания срока полезного использования.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Для учета специальной одежды ведутся личные карточки учета спецодежды, открытые на лиц, получивших спецодежду.

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учёт товаров, предназначенных для розничной торговли, ведется по фактическим затратам на их приобретение. При этом обеспечивается номенклатурный учёт реализованных товаров путём проведения инвентаризаций остатков товаров на складе, по данным которых фиксируются результаты продаж.

Расходы по доставке продукции (товаров) до получателей, если они предусмотрены договором, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу».

2.6. Учет финансовых вложений

Общество относит активы к финансовым вложениям (ФВ) в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Общество учитывает в составе финансовых вложений активы при единовременном выполнении условий, указанных в п. 2 ПБУ19/02.

Не учитываются в составе финансовых вложений активы ввиду неспособности их принести Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, в т.ч.:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для аннулирования или последующей их перепродажи;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также векселя третьих лиц, которые Общество предполагает использовать в расчетах;
- беспроцентные займы, в т.ч. выданные сотрудникам;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, т.е. сумма, уплаченная по договору уступки по цене, равной сумме этой задолженности и др.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Общество признает сумму всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, список которых является открытым.

Распределение дополнительных затрат, непосредственно связанных с приобретением финансовых вложений, на единицу приобретенных ценных бумаг производится пропорционально их покупной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом. Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах, либо по справедливой цене передаваемых активов. При невозможности ее установить первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах, либо по рыночной цене полученных финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Финансовые вложения учитываются Обществом на счете 58 «Финансовые вложения», включая депозитные вклады. Для целей учета и отражения в отчетности Общество ведет аналитический учет по:

- видам финансовых вложений;
- их срочности;
- возможности установить их рыночную стоимость.

По срочности финансовые делятся на:

- Краткосрочные – финансовые вложения, которые Общество намерено продать (погасить) не более чем через 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты).
- Долгосрочные – финансовые вложения, которые Общество намерено продать (погасить) более чем через 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты). К долгосрочным финансовым вложениям также относятся вложения, намерения Общества по продаже которых не определены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). При выбытии стоимость их определяется исходя из последней оценки.
- Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

Классификация финансовых вложений на финансовые вложения, по которым определяется / не определяется рыночная стоимость, осуществляется в момент их принятия к учету, а также на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по стоимости, скорректированной на сумму образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчётности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств, в т.ч.:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не более трёх месяцев;
- депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трёх месяцев.

2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей настоящей учетной политики не признаются доходами организации поступления:

• от учредителей, акционеров, участников, собственников организации вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления;

• от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;

• из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;

• от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

• от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.

Не является доходом также стоимость материальных ценностей, полученных в результате ликвидации основных средств, запасов и иных активов, в том случае, если она не превышает остаточной стоимости ликвидируемого имущества. В противном случае доходом от выбытия имущества признается только сумма такого превышения, а ценности приходуются за счет остаточной стоимости выбывающего имущества.

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

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при единовременном выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по справедливой цене получаемых активов.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по ~~рыночной~~ справедливой цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

Основным видом деятельности Общества является выручка от производства и реализации стрелочной продукции.

Доходы от предоставления Обществом в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе прочих доходов.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих доходов:

выручка от продажи объектов недвижимости признается на дату подписания акта приема-передачи имущества сторонами по договору;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, начисляются равномерно за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных должником;

детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, принимаются к учету в составе запасов по наименьшей величине из:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

основные средства, незавершенное строительство, запасы, финансовые вложения, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости полученных активов. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;

Аналитический учет прочих доходов ведется на счете 91.01 в разрезе видов прочих доходов.

2.8. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы;

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у контрагентов в пользу третьих лиц:

- в счет возмещения расходов комитентом (принципалом), причитающихся посреднику (комиссионеру, агенту) в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг;
- в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.;

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету при выполнении условий, указанных в п.16 ПБУ 10/99.

2.9. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Общество ведёт аналитический учет затрат в разрезе:

- подразделений;
- номенклатурных групп;
- статей затрат.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В состав косвенных затрат входят общепроизводственные (счёт 25) и общехозяйственные (счёт 26) расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, и потери от брака за минусом возвратных отходов.

К прямым расходам относится та их часть, которая непосредственно связана с производством конкретного вида продукции, либо относится к нескольким видам продукции, но имеет пропорциональную связь с объемом работ по изготовлению каждого из видов и может быть распределена по признаку прямой связи.

Под косвенными расходами понимается та часть производственных затрат, которая не имеет прямой пропорциональной связи с конкретными видами выпускаемой продукции.

К прямым расходам относятся:

1. Материальные расходы, определяемые в соответствии с положениями подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ.
2. Расходы на приобретение (выработку) воды, топлива и энергии всех видов, используемых на технологические нужды.
3. Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).
4. Резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).
5. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства.
6. Нормируемые расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями (индивидуальными предпринимателями), непосредственно связанные с выпуском конкретного вида продукции.
7. Технологические потери в литейном производстве.

По кредиту счёта 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершённой производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат, за исключением расходов на приобретение (выработку) воды, топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, которые в полном объеме относятся на себестоимость выпущенной в текущем месяце продукции.

Материальные затраты распределяются по номенклатурным группам (видам продукции) прямым методом. При невозможности отнесения прямым методом распределение производится согласно утверждённых норм.

Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, страховые взносы, а также резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих включается в себестоимость продукции прямым методом. В случае невозможности отнесения прямым методом распределение по номенклатурным группам (видам продукции) производится согласно утверждённых норм. Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих и страховые взносы распределяются по номенклатурным группам (видам продукции) пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

Остаток по счёту 20 «Основное производство» на конец месяца показывает фактическую себестоимость незавершённого основного производства.

На счете 23 «Вспомогательное производство» отражаются прямые затраты, относящиеся к вспомогательному производству и обеспечивающие учёт затрат различных видов энергии, автотранспортного обслуживания, ремонта основных средств, изготовления инструмента, запасных частей, конструкций и т.д. В цехах основного производства они рассматриваются как косвенные, поскольку относятся ко всей совокупности производимой продукции.

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Остаток по счёту 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает фактическую себестоимость незавершённого производства.

По окончании отчетного периода (месяца) затраты, собранные на счете 23 «Вспомогательное производство», относятся (распределяются) на счета учета производственных, общепроизводственных и общехозяйственных затрат по фактическому объёму выполненных работ, оказанных услуг или в случае невозможности данного распределения, пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы обслуживающих производств и хозяйств, состоящих на балансе Общества, учитывается на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на счета:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Общепроизводственные расходы учитываются на счёте 25 в разрезе подразделений и статей затрат. Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. На данном счете отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизация основных средств, затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве, расходы по страхованию указанного имущества, расходы на содержание помещений, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтённые на счёте 25, являются косвенными и по окончании отчётного периода (месяца) списываются на счета основного, вспомогательного и обслуживающего производств по номенклатурным группам (видам продукции) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих или иной базе распределения, указанной в Приложении к настоящей учетной политике.

Бухгалтерский учёт затрат по браку ведется на счёте 28 "Брак в производстве", который предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. Учёт затрат ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса. Сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, а также потери от простоев и брака, обусловленные обычным производственным процессом, в т.ч. износом оборудования, заменой материалов, плановым ремонтом оборудования, профилактическими работами, обусловленными правилами технической эксплуатации, апробацией новых материалов, оборудования, методов обработки и производства и т.д. не могут считаться сверхнормативным расходом, возникшим в связи с ненадлежащей организацией производства. Обоснованный с точки зрения экономики и сложившихся обстоятельств технологический перерасход ресурсов учитывается в составе прямых или косвенных расходов, формирующих себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Не считается сверхнормативным превышение целевых показателей (нормативов), разработанных на основании действующих норм и заданий по их снижению.

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат. Данные расходы по окончании отчётного периода (месяца) в полном объёме списываются на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

Детальный порядок оценки остатков НЗП, формирования фактической себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг, выпущенных соответствующими подразделениями, описан отдельно в Приложении к Учетной политике.

2.10. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общество осуществляет в соответствии с нормами ПБУ 17/02, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

По договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОК и ТР) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Учет расходов на НИОК и ТР, по которым:

- получены положительные результаты, подлежащие правовой охране, и они на дату признания зарегистрированы в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства,

ведется на выделенном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», при этом аналитический учет ведется по видам работ, договоров.

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором работы завершены.

Если Общество предполагает дальнейшее использование результатов НИОК и ТР в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (пп. 3 г, ж ПБУ 14/2007), то:

- при регистрации результатов НИОК и ТР в установленном законодательством порядке расходы на них учитываются в составе НМА с момента документального подтверждения прав;
- в противном случае расходы на НИОК и ТР учитываются в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы с момента документального подтверждения начала использования результатов.

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР по завершении работы в целом списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР.

В случае принятия к учету расходов на НИОК и ТР в составе внеоборотных активов (НМА или внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы) отнесение их стоимости на расходы по обычным видам деятельности осуществляется линейным способом - равномерно в течение срока, установленного специальной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества, но не более 5 лет и срока деятельности Общества. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОК и ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения ее результатов, сумма расходов по такой НИОК и ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы на НИОК и ТР, принятые к учету в качестве объектов внеоборотных активов, отражаются в отчетности Обществ в составе внеоборотных активов.

2.11. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев, подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчётного периода.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе краткосрочной дебиторской задолженности (авансы выданные) и на каждую отчётную дату корректируется с учётом оставшегося срока действия договора страхования.

2.12. Порядок учета прочих расходов

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- выбытие объектов недвижимости признается на дату подписания акта приема-передачи имущества сторонами по договору;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- убытки от списания неликвидных товарно-материальных ценностей, образующихся в процессе производства, учитываются в прочих расходах за вычетом стоимости оприходованного в результате данных операций металлолома (иных вторичных материалов)

Аналитический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 в разрезе видов прочих расходов – в соответствии с регламентированным перечнем Прочих доходов и расходов.

2.13. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с нормами ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности курсовую разницу, возникающую по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовый результат Общества как прочие расходы (доходы) за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал. Курсовые разницы, связанные с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал Общества, подлежат зачислению на его добавочный капитал.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты,

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

2.14. Учет заемных средств

Учет операций по привлечению денежных средств (заемных) Общество ведет в соответствии с нормами ПБУ15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Обществом) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Общества) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (в т.ч. долгосрочные, краткосрочные, рублях, валюте), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

В соответствии с нормами ПБУ 15/2008 затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, подразделяются на:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Учет процентов Общество ведет в следующем порядке:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются следующие условия:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

- в остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 (один миллион) руб.

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по

этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

Пи = Пс х Си / Вз, где

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, следует доначислить задолженность перед заимодавцем (кредитором) на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

2.15. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется по:

- контрагентам;
- договорам;
- расчетным документам;
- видам задолженности.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в учете и финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

- долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;
- краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;
- просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной.

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

Приобретенные (полученные) Обществом векселя третьих лиц (в т.ч. банков), по которым не ожидается получение дохода, квалифицируются как средства в расчетах и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, за исключением тех, которые признаются денежными эквивалентами.

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость:

- при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.

- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

В случае выдачи авансов и предварительной оплаты товаров, работ, услуг и пр., связанных со строительством, модернизацией, реконструкцией и приобретением объектов основных средств, НИОКР, нематериальных активов и других внеоборотных средств, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы», независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам.

2.16. Оценочные значения

Для целей настоящего Положения изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина (расчетная оценка):

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения (п. 4 ПБУ 21/2008), за исключением непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество должно раскрывать информацию об изменении оценочного значения, раскрывающую содержание изменения, влияющего на бухгалтерскую отчетность:

- за данный отчетный период;
- за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.16.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (счет 91.02).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;
- по договорам переуступки права требования;
- по займам, выданным и не погашенным в срок;
- иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по субсчетам счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

Корректировка резерва признается изменением оценочного значения и производится ежеквартально и на конец отчетного года в соответствии с нормами п. 4 ПБУ 21/2008. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (дебет 91.02/кредит 91.01).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Признанная безнадежной задолженность списывается за счет резерва только тогда, когда резерв был создан именно по данной задолженности (конкретного контрагента по конкретному договору) и в той ее части, которая покрывается суммой созданного по ней резерва. В части непокрытой суммой созданного резерва списание относится на финансовые результаты Общества (в дебет счета 91.02). Если же по данной задолженности резерв не формировался, то списание производится непосредственно в дебет счета 91.02.

В последующих отчетных периодах Общество списанную безнадежную задолженность учитывает за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

2.16.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Общество на конец отчетного (финансового) года производит оценку текущей стоимости запасов.

На сумму уценки Общество создает резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Текущая (рыночная) стоимость запасов материальных ценностей и расчет их чистой продажной стоимости определяются специально созданной в Обществе комиссией.

Создание (изменение) резерва утверждается приказом или иным распорядительным документом.

Если на конец следующего отчетного года обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестали существовать, то Общество восстанавливает ранее признанную уценку и, соответственно, корректирует (восстанавливает) сумму резерва.

В бухгалтерском учете Общества:

• сумма резерва под снижение стоимости запасов отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

• создание резерва под снижение стоимости запасов в связи с их уценкой признается в составе прочих расходов или увеличивает расходы на продажу в зависимости от предполагаемого использования запасов;

• восстановление резерва под снижение стоимости запасов в связи с восстановлением ранее признанной уценки увеличивает сумму прочих доходов или уменьшает расходы на продажу в периоде такого восстановления.

На дату составления годовой отчетности сальдо по счету 14 показывает превышение себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж.

2.16.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на прочие расходы (счет 91.02).

Проверка на обесценение проводится Обществом на конец отчетного (финансового) года.

Резерв формируется на величину разницы между суммой первоначальной стоимости с учетом корректировок, с одной стороны, и расчетной стоимости финансовых вложений на конец отчетного (финансового) года – с другой стороны.

Аналитический учет сумм создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» по видам финансовых вложений – долевые и долговые, а для долговых финансовых вложений – в разрезе номинальной стоимости и дисконта (премии).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений подлежит корректировке соответственно в сторону его увеличения или уменьшения. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (по дебету счета 91.02 или кредиту счета 91.01 соответственно).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по балансовой стоимости. Балансовая стоимость определяется как первоначальная стоимость с учётом последующих переоценок (корректировок и резерва под обесценение финансовых вложений.

В отчете о финансовых результатах величина созданного Обществом резерва под обесценение финансовых вложений признается в составе прочих расходов.

2.17. Оценочные обязательства Общества

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочное обязательство признается в том случае, если есть большая доля уверенности в его возникновении:

• из норм правовых актов, судебных решений и договоров;

• в результате действий организации, которые свидетельствуют о том, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у него возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

Оценочное обязательство признается при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010. Если не выполняется хотя бы одно из 3-х условий, то Общество не признает оценочное обязательство, а признает условное обязательство.

Условное обязательство – это возможная обязанность, которая возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив – это возможный актив, который возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование, которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них представляется в пояснительной записке к годовому отчету или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17.1. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Общество создаёт оценочное обязательство на оплату отпусков работникам исходя из оценки необходимых расходов для непосредственного исполнения (погашения) обязательства перед работниками по оплате отпусков при выходе работников в очередной или дополнительный отпуск либо при увольнении работника (компенсация за неиспользованный отпуск).

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Для оценки величины оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует метод МСФО - типовой метод, предусмотренный бухгалтерской программой 1С:ЗУП (ред. 3.1., версия КОРП). Величина оценочного обязательства каждый месяц рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства -это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался за все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц (т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации за неиспользованный отпуск, если бы сотрудник увольнялся в последний день месяца). Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

Величина страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, путем умножения текущей ставки страховых взносов на рассчитанное обязательство, типовым методом программы 1С:ЗУП. Оценочное обязательство ежемесячно не переоценивается (если разница между исчисленной и накопленной суммой обязательств на конец месяца получилась отрицательная, излишне начисленные обязательства не списываются).

Если средств оценочного обязательства недостаточно, то расходы на выплату отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) и страховых взносов относятся на расходы по оплате труда.

По завершении отчётного года Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

По результатам инвентаризации по каждому работнику выявляется:

- количество дней неиспользованного отпуска (то есть количество дней отпуска, которыми работник не воспользовался за все годы его работы (нарастающим итогом));
- количество дней отпуска, перерасходованного работником, и фактически оплаченного работодателем (нарастающим итогом);
- среднедневная сумма расходов на оплату труда;

• сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исходя из средневзвешенной ставки страховых взносов по каждому сотруднику.

Остаток резерва на оплату отпусков, который представляет собой разницу между суммой начисленного резерва и фактической суммой оплаченного работодателем отпуска, подлежит уточнению на конец года исходя из:

• количества дней неиспользованного отпуска, определенных в результате инвентаризации;

• среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);

• суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма уточненного остатка резерва:

• превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, сумма такого превышения включается в состав расходов на оплату труда на последний день отчётного года;

• меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, отрицательная разница включается в состав внереализационных доходов на последний день текущего налогового периода;

• Синтетический учет движения начисленных сумм ведется на субсчетах счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов» обособленно по ФОТ и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

2.17.2. Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года

Общество создаёт оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, если выплата годового вознаграждения предусмотрена коллективными и/или индивидуальными договорами, а также в результате установившейся практики деятельности Общества, вследствие чего у работников появились обоснованные ожидания по осуществлению таких выплат.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Величина оценочного обязательства определяется с учетом обязательных отчислений на социальные нужды, которые возникают (возникнут) при фактических расчетах по оценочному обязательству на выплату ежегодного вознаграждения работникам.

Предполагаемый размер расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из действующей методики расчета вознаграждения, установленной внутренними документами Общества.

При окончательном погашении оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год (в момент выплаты вознаграждения):

• в случае недостаточности суммы ранее признанного оценочного обязательства непокрытые фактические расходы Общества по выплате вознаграждения работникам относятся в бухгалтерском учете Общества на счета учета затрат.

• в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства восстанавливается с отнесением на прочие доходы Общества (91.01).

2.17.3. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010. При определении величины данного оценочного обязательства Общество исходит из вероятностной оценки обязательств.

2.17.4. Оценочные обязательства по налоговым спорам

Общество создает оценочное обязательство по налоговым спорам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии неразрешенных на конец отчетного (финансового) года разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет.

Оценочное обязательство по налоговым спорам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010.

2.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухучету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит:

- из постоянных разниц;
- временных разниц.

Под постоянными разницами (ПР) понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении базы по налогу на прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухучета доходами и расходами как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно налоговому законодательству, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном периоде, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Постоянные разницы, в частности, возникают в следующих случаях:

- расходы в бухгалтерском учете принимаются в полном объеме, а для целей налогообложения - в пределах норм;
- расходы принимаются в бухгалтерском учете в полном объеме, а для целей налогообложения вообще не принимаются;

61

- поступления в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно, если доля получающей (передающей) стороны в уставном капитале более 50%, в налоговом учете относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, а в бухгалтерском - включаются в состав внереализационных доходов.

При умножении постоянной разницы на ставку налога на прибыль, получим постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД), которые признаются в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница:

ПНР (ПНД) = ПР х Ставка налога на прибыль.

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения амортизационной премии в налоговом учете в соответствии с п.9 ст. 258 НК РФ;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов ОС, разных правил признания для целей бухучета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил признания положительных курсовых разниц для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухучета и целей налогообложения;
- признания в бухучете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухучета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налогового актива (ОНА), а налогооблагаемые временные разницы (НВР) - к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО).

Под ОНА (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению (увеличению) налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль: ОНА = ВВР х Ставка налога на прибыль.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль: ОНО = НВР х Ставка налога на прибыль.

По мере уменьшения или полного погашения ВВР (НВР) будут уменьшаться или полностью погашаться ОНА (ОНО).

ОНА (ОНО) при выбытии актива, по которому они были начислены, списываются в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена (не будет увеличена) налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Для отражения в бухгалтерском учете ОНО и ОНА используются:

- счет 09 "Отложенные налоговые активы";
- счет 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)).

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль х Ставка налога.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

ТНП = Налоговая прибыль х Ставка налога.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль (далее - РНП (ДНП)) понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее - ОНП).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период исчисляется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток):

Чистая прибыль (убыток) = П (У) до налогообложения +/- РНП (ДНП);

РНП (ДНП) = ТНП + ОНП;

ОНП = Суммарное изменение ОНА и ОНО;

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Расчет налога на прибыль осуществляется с использованием учетной программы 1С типовым способом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

2.19. Учет накопленной прибыли

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету прибыль, накопленная за все время деятельности организации, также, как и уставный капитал, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме за все время ее деятельности несмотря на то, что данные средства, находясь в обороте, могут использоваться Обществом в процессе своей деятельности.

Для формирования информации о нераспределенной прибыли текущего отчетного года и прошлых лет, а также информации по направлениям ее использования в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Обществом открываются соответствующие субсчета.

По решению общего собрания акционеров (участников) нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена Обществом на:

- выплату дивидендов акционерам (доходов участникам);
- отчисления в резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами;
- погашение убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала Общества.

Общество вправе по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принять решения (объявить) о выплате дивидендов (доходов). Решение о выплате (объявлении) дивидендов (доходов) по результатам I квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего отчетного периода.

Начисление промежуточных дивидендов акционерам (доходов участникам) отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту и

75.02 «Расчеты по выплате доходов». В отчетности по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев Общество отражает выплату промежуточных дивидендов (доходов) в виде отрицательного числового показателя (в круглых скобках) по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Если по итогам года Обществом будет получен убыток, то Общество вправе принять решение:

- о выдвижении требования о возврате выплаченных сумм промежуточных дивидендов (доходов), переквалификации в выданный заем и пр.;
- считать объявление и выплату промежуточных дивидендов (доходов) правомерно состоявшимся актом и не вносить изменение в учет (отражать на счете 84*).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ.

В учетную политику 2022 года были внесены изменения в связи с введением в действие:
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" (приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года).

В налоговом учете применяется амортизационная премия в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию, а также при увеличении расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, увеличивающих первоначальную стоимость имеющего основного средств, в соответствии с п.9 ст. 258 НК РФ.

В налоговом учете положительные курсовые разницы признаются в доходах только на дату погашения обязательства (Закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Последствия изменения учётной политики в связи с началом их действия отражены в отчётности перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта).

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ.

В учетную политику 2023 года были внесены изменения в связи с введением в действие Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ:

В налоговом учете отрицательные курсовые разницы признаются в расходах только на дату погашения обязательства.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

5.1 В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года) Общество в 2022 году осуществило единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств, запасов и отложенных налоговых обязательств, нераспределенной прибыли.

С целю сопоставимости строк в форме 1 «Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 год» внесены следующие ретроспективные изменения за 2021 год:

Строка 1150 «Основные средства», строка «Итого по разделу I» в графе «на 31 декабря 2021 г.» уменьшена на 10 492 тыс. руб.;

Строка 11501 «в том числе основные средства организации» в графе «на 31 декабря 2021г.» уменьшена на 8 475 тыс. руб.;

Строка 11502 «строительство и приобретение основных средств» в графе «на 31 декабря 2021г.» уменьшена на 2 017тыс. руб.;

Строка 1210 «Запасы», строка «Итого по разделу II» в графе «на 31 декабря 2021г.» увеличена на 813тыс. руб.;

Строка 12101 «в том числе сырье и материалы» в графе «на 31 декабря 2021 г.» увеличена на 813 тыс. руб.;

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», строка 1300 «Итого по разделу III» в графе «на 31 декабря 2021г.» уменьшена на 8 130тыс. руб.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», строка 1400 «Итого по разделу IV» в графе «на 31 декабря 2021г.» уменьшена на 1 549 тыс. руб.

С целю сопоставимости строк в форме 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год» внесены следующие ретроспективные изменения за 2022 год:

Форма 5 таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» графа «Первоначальная стоимость» за 2022г. строка 5200 уменьшена на сумму 68 957 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» графа «Первоначальная стоимость» за 2022г.строка 5204 графа «Первоначальная стоимость» уменьшена на сумму 8 270 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» строка 5205 за 2022 г. графа «Первоначальная стоимость» уменьшена на 60 687 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» графа «Накопленная амортизация» за 2022 г. строка 5200 уменьшена на сумму 60 482 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» графа «Накопленная амортизация» за 2022 г. строка 5204 уменьшена на сумму 5 323 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» графа «Накопленная амортизация» за 2022г. строка 5205 уменьшена на 55 159 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.2 «Незавершенное капитальные вложения» графа «На начало года» за 2022г. строка 5240 уменьшена на сумму 2 017 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 2.2 «Незавершенное капитальные вложения» графа «На начало года» за 2022г. строка 5244 уменьшена на сумму 2 017 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 4.1 «Наличие и движение запасов» графа «Себестоимость на начало года» за 2022г. строка 5400 «Запасы-всего» увеличена на сумму 813 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 4.1 «Наличие и движение запасов» графа «Себестоимость на начало года» за 2022г. строка 5401 «Сырье и материалы» увеличена на сумму 813 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 6 «Затраты на производство» графа за 2021 г. строка «Товары для перепродажи» уменьшена на сумму 10 180 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 6 «Затраты на производство» графа за 2021 г. строка 5640 «Амортизация» уменьшена на сумму 14 696 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 6 «Затраты на производство» графа за 2021 г. строка 5650 «Прочие затраты» увеличена на сумму 24 876 тыс. руб.

5.2 В связи с приобретением материалов по инвестиционной программе и передачей их подрядчику как давальческое сырье:

- строка 5400 формы 5 таблицы 4.1 «Наличие и движение запасов» за 2022г. графа «Себестоимость на конец периода» уменьшена на сумму 13 458 тыс. руб. ;

- строка 5401 формы 5 таблицы 4.1 «Наличие и движение запасов» за 2022г. графа «Себестоимость на конец периода» уменьшена на сумму 13 458 тыс.руб.;

5.3 В связи с некорректно отраженными данными:

- Форма 4 «Отчет о движении денежных средств» графа за 2021 г. раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» строка 4213 уменьшена на 40 000 тыс. руб.;
- Форма 4 «Отчет о движении денежных средств» графа за 2021 г. раздел «Денежные потоки от текущих операций» строка 4119 увеличена на 40 000 тыс.руб.;
- Форма 5 таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» графа «изменения за период поступление в результате хозяйственных операций» строка 5587 за 2021 г. увеличена на 816 645 тыс. руб.
- Форма 5 таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» графа «изменения за период погашение» строка 5587 за 2021 г. увеличена на 816 645 тыс. руб.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 1.1 – 1.3).

6.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 2.1).

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земля	527
Итого:	**527**

Иное использование основных средств раскрыто в табличной форме Пояснений (раз. 2.4).

Перечень объектов основных средств Общества, переданных в аренду, числящихся на балансе:

Наименование объекта ОС	Арендатор	Балансовая стоимость
Здание заводоуправления № 2 (с пристроями) (554,3 кв. м.)	ООО «МСК»	2 943
Здание административного бытового комплекса (50,98 кв. м.)	ООО «ЧОО «Рубеж»»	79
Здание заводоуправления № 2 (с пристроями) (230 кв. м.)	АО «ВСП»	308
Итого:		**3 330**

Перечень объектов основных средств Общества, принятых в аренду, числящихся за балансом:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Участок земельный кадастровый номер 33:26:010602:37, г. Муром, ул. Кленовая, д. 1 корп. 2а	1 985

64

Участок земельный номер 33:15:000219:1, площадью 15 000 кв. м., находящийся по адресу: Владимирская обл., Муромский р-он, в 30 м от северного берега оз. Моцкое	1 217
Участок земельный кадастровый номер 33:15:001627:288, площадью 9 600 кв. м., находящийся по адресу примерно в 514 м от ориентира по направлению на северо-запад, ориентир жилой дом, с. Лазарево, ул. Советская д. 37	2 869
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Осипенко, д. 9, кв. 85	1 500
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Пролетарская, д. 21, кв. 20	1 500
Квартира по адресу Владимирская обл..ю г. Муром, ул. Джержинского, д. 10, кв. 124	1 200
Дом жилой г. Муром, ул. Рябиновая д. 1 2-этажный (подземных этажей – 1) общая площадь 527,8	10 000
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Воровского, д. 67, кв. 61	1 500
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Свердлова, д. 35, кв. 88	4 287
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Дзержинского, д. 36, кв. 44	1 500
Комплекс УИН 001-100/РТ-С(М) для дифференцированной термической обработки термоупрочненных остряка и рельса типа Р65	4 881
Станок сверлильный ленточно-отрезной МП6-1968-014 для обработки рельсовых окончаний сварных остряков типа Р65	10 362
Токарно-фрезерный обрабатывающий центр Biglia B565SM	10 200
Станок специальный продольно-фрезерный модели НС611ЕФ11	20 234
Станок специальный продольно-фрезерный модели НС611ЕФ11	20 234
Станок специальный продольно-строгальный модели НС43А	17 317
Центр горизонтальный обрабатывающий с подвижной стойкой и плитным настилом ZAYER KAIROS 13000	240 000
Автомобиль Toyota Land Cruiser VIN JTMHX02J304159463 Рег. № Е400ВС799	5 034
Автомобиль Toyota Camry VIN XW7B13HKX0S224841 Рег. № Т283МС797	4 314
Итого:	**360 134**

6.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, проведение опасных работ, квоты и т.п., которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Наличие и движение, виды материально-производственных запасов отражены Обществом в разделе 4 Пояснений в табличной форме.

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учёта финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

6.5.1. Структура финансовых вложений по форме:

Акции (доли)	Облигации	Векселя	Займы	Депозиты	**Итого**
390 422	-	-	-	-	**390 422**

6.5.2. Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется рыночная стоимость:

Виды (объекты) фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Вклад в уставный капитал	390 422	-
Итого:	**390 422**	-

6.5.3. Депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев:

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Стоимость
ПАО МИНБАНК АО	11 дней	700
ПАО СБЕРБАНК	11 дней	14 600
СОВКОМБАНК ПАО	10-11 дней	31 900
НОВИКОМБАНК АО АКБ	11 дней	4 600
Итого:		**51 800**

6.6. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учёта средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Обществу в 2021 году оказывалась государственная помощь в размере:
- по договору ОМС 343 тыс. руб.;
- целевой заем – 50 000 тыс. руб.;
- грант на возмещение процентов -3 798 тыс. руб.

6.7. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учёта расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

6.7.1. Информация о процентах по кредитам и займам

На отчётную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 84 690 тыс. руб.

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчётной даты, отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса.

На отчётную дату Обществом привлечены следующие кредиты и займы:

68

Наименование кредитора/заимодавца	Дата погашения	Сумма займа/кредита	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов /займов
ПАО Сбербанк России	14.06.2024.	1 239	0,7	-
ПАО Сбербанк России	06.08.2024.	41 737	65	-
ПАО Сбербанк России	22.07.2024.	150 000	243	-
АО «Райффайзенбанк»	31.08.2024.	171 780	862	-
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	29.04.2025.	0	0	-
АО МИнБанк	30.05.2024.	0	0	-
НОВИКОМБАНК АО АКБ	11.10.2024.	65 000	0	
ПАО «Совкомбанк»	18.10.2024.	30 000	518	
Фонд Развития Промышленности Владимирской области	16.12.2027.	50 000	14	
Итого кредитов		509 756	1702	-

Договоры по привлеченным кредитам заключены на срок до 3-х лет с выборкой траншей до 1 года. Сумма лимита кредитных договоров по состоянию на 31.12.2022 составила 1 925 000 тыс. руб., получено 509 756 тыс. руб., свободного лимита осталось 1 415 244тыс.руб.

6.7.2. Обеспечение обязательств

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество выдало следующие обеспечение:

Характер обязательства	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма выданного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
Имущественный залог в качестве гарантии	0	45 285	недвижимость	АО Райффайзенбанк	Досрочный отзыв
	150 000	402 541		ПАО Сбербанк	
	171 780	51 680	оборудование	АО Райффайзенбанк	
	1 239	10 492		ПАО Сбербанк	
	41 737		поручительство	ПАО Сбербанк	
	150 000		поручительство	ПАО Сбербанк	
	65 000		поручительство	АКБ Новикомбанк АО	
	30 000		Поручительство	ПАО Совкомбанк	
	50 000		Банковская гарантия	ПАО Сбербанк	
Итого:	**509 756**	**509 998**			
Непокрытый аккредитив	-	-	-	-	

Характер обязательства	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма выданного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
Итого:					
Гарантия поручительства третьего лица	-	160 000		АО Райффайзенбанк	
	-	300 000		АО Альфа Банк	
	-	92 500		Фонд развития промышленности Свердловской области	
	-	200 000		ПАО Сбербанк	
	-	100 000		ПАО Сбербанк	
	-	185 000		АО МинБанк	
	-	200 000		ПАО Сбербанк	
	-	56 500		Фонд развития промышленности Свердловской области	
	-	**1 294 000**			
Итого:	**509 756**	**1 803 998**			
Всего:	**509 756**	**1 803 998**			

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество получило следующие обеспечение:

Характер обязательства	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма полученного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
Гарантия поручительства третьего лица		300 000	Поручительство ООО МСК	АО Райффайзенбанк	Досрочный отзыв
		160 000	Поручительство ООО МСК	АО Райффайзенбанк	
	1239	40 000	Поручительство ООО МСК	ПАО Сбербанк России	
	41 737	300 000	Поручительство ООО МСК	ПАО Сбербанк России	
	171 780	300 000	Поручительство ООО МСК	АО Райффайзенбанк	
		150 000	Поручительство ООО МСК	ПАО Промсвязьбанк	
		185 000	Поручительство ООО МСК	АО МинБанк	
	150 000	200 000	Поручительство ООО МСК	ПАО Сбербанк России	
	65 000	200 000	Поручительство ООО МСК	АКБ НОВИКОМ БАНК АО	

Характер обязательства	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма полученного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
	30 000	200 000	Поручительство ООО МСК	ПАО СОВКОМБАНК	
Банковская гарантия	50 000	55 000	Банковская гарантия	ПАО Сбербанк	
Всего:	**509 756**	**2 090 000**			

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учёта отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчётный год составила 91 498 тыс. руб. (в 2021 году сумма условного расхода составляла 71 517 тыс. руб.).

Постоянный налоговый доход по налогу на прибыль в 2022 году составил 11 759 тыс. руб. (в 2021 году постоянный налоговый расход по налогу на прибыль составил 3 858 тыс. руб.). Наличие постоянных разниц вызвано различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте: расходов (доходов), не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в целях определения отложенного налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, составила (1 960) тыс. руб. (в 2021 году составила 3 460 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте сумм амортизации основных средств, оценочных обязательств, убытков текущего периода, расходов будущих периодов, резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Изменение отложенных налоговых активов за отчетный год составило (392) тыс. руб., (в 2021 году изменение ОНА составило 692 тыс. руб.).

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц в целях определения отложенного налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (186 160) тыс. руб. (в 2021 году составила 48 605 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сумм амортизации основных средств, амортизационной премии, внеоборотных активов, стоимости материалов, готовой продукции, незавершённого производства, полуфабрикатов собственного производства, нематериальных активов.

Изменение отложенных налоговых обязательств за отчётный год составило (37 232) тыс. руб. (в 2021 году составило 9 721 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил (37 624) тыс. руб. (за 2021 год составил 10 413 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учёта за 2022 год составила 210 574 тыс. руб. (в 2021 году составила 428 941 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2022 год составил 42 115 тыс. руб. (в 2021 году составил 85 788 тыс. руб.).

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учёта выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.9.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2022 г.		2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов, %	Сумма	Доля в общей сумме доходов, %
Выручка за основную продукцию	7 037 950	99,30	5 766 996	99,67
Прочее	49 717	0,70	18 773	0,33
Итого:	**7 087 667**	**100**	**5 785 769**	**100**

6.9.2. Информация о прочих доходах:

Виды прочих доходов	2022 г.	2021 г.
Реализация материалов	18 008	4 956
Реализация черных и цветных металлов	20 214	24 825
Реализация ОС	14 258	-
Списание ОС	2 485	961
Сдача имущества в аренду	3 796	3 572
Госпошлина	209	227
Оприходование излишков по инвентаризации	9 191	14 135
Списание кредиторской задолженности	4	9
Курсовые разницы	6 590	4 197
Штрафы, пени и иные санкции	126	628
Услуги	40	37
Прибыль/убытки прошлых периодов	238	42
Резервы	112 546	3
Прочие внереализационные доходы	14 623	7 135
Списание материалов	22	-
Судебные расходы	6	58
Доходы по соц. сфере	96	117
Итого прочих доходов:	**202 452**	**60 902**

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учёта расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.10.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности
В данной таблице приведена структура себестоимости продаж:

Вид расхода	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
Материальные затраты	4 282 991	76,40	3 319 711	73,7
Фонд оплаты труда	884 015	15,77	705 397	15,7

43

Отчисления на социальные нужды	275 275	4,91	216 846	4,8
Амортизация	148 496	2,65	130 015	2,9
Выполненные работы	14 326	0,26	130 418	2,9
Прочие расходы	604	0,01	617	0,0
Итого:	**5 605 707**	**100**	**4 503 004**	**100**

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 82 155 тыс. руб. без НДФЛ (в 2021 году составили 72 701 тыс. руб. без НДФЛ.), страховые взносы в 2022 году составили 22 009тыс.руб.(в 2021 году-19 467 тыс. руб.).

6.10.2. Информация о прочих расходах:

Виды прочих расходов	2022 г.	2021 г.
Реализация материалов	13 983	3 560
Реализация черных и цветных металлов	24 624	22 806
Списание ОС	-	4
Реализация ОС	1 659	-
Сдача имущества в аренду	913	910
Аренда земли и имущества	896	892
Непредвиденные расходы	571	449
Безвозмездно переданное имущество	251	172
Списание недостач при документальном подтверждении	933	207
Госпошлина	274	203
Долги по решению суда	-	294
Курсовые разницы	2 871	5 556
Штрафы, пени и иные санкции	1 250	1 567
Ведение реестра акционера	140	104
Прибыль/убытки прошлых лет	414	335
Коммунальные услуги	524	410
Резерв по сомнительным долгам	-	962
Резерв под снижение стоимости МПЗ	-	1 426
Прочие внереализационные расходы	838	663
Прочие косвенные расходы	110	119
Списание недостач по инвентаризации	2 249	251
Списание НИОКР	-	784
Услуги банков	1 199	1 177
Расходы по услугам	51	26
Списание дебиторской задолженности, не учитываемой для налогообложения	-	106
Списание дебиторской задолженности, учитываемой для налогообложения	151	-
Списание материалов, учитываемых для налогообложения	137	357
Сверхлимитные выбросы	182	145
Судебные издержки	-	87
Расходы по выплатам за счет прибыли	3 156	9 301
Расходы по социальной сфере	11 977	8 678
Подарки	1 254	846
Единовременная целевая выплата	3 160	-
Расходы на мобилизацию	2 045	-
Юбилей завода	27 843	-
Прочие	39	-

Итого прочих расходов:	**103 694**	**62 397**

Коммерческие расходы по окончании отчётного периода (месяца) в полном объёме списываются на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объёме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

6.11. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Общество не выделяет отдельные сегменты для раскрытия информации.

6.12. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах)

6.12.1. Информация о бенефициарных владельцах:

Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Павлингер Роман Сергеевич
Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Нигметов Айдар Сагадиевич
Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Сыздыков Даулет Титович

Процент косвенного участия в уставном капитале АО «МСЗ» каждого бенефициарного владельца составляет 27,95 %.

ИНН физических лиц не раскрываются в связи с отсутствием у Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» согласий указанных лиц на такое раскрытие.

6.12.2. Операции Общества со связанными сторонами:

Виды операций (без НДС), тыс. руб.	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества АО «ВСП»	Дочерние и зависимые общества ООО «ЗТО»	Дочерние и зависимые общества ООО «МСК»	Дочерние и зависимые общества ООО «ИННОТЕХ»
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	2 521	542 419	5 688 232	-
Продажа основных средств и других активов	-	13 050	-	-
Приобретение продукции (товаров), работ, услуг	175 566	95 942	2 481 536	24
Приобретение основных средств и других активов	-	-	-	-
Уступка прав требования	-	-	-	-

6.12.3. Незавершенные операции со связанными сторонами:

75

Виды задолженности	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества АО «ВСП»		Дочерние и зависимые общества ООО «ЗТО»		Дочерние и зависимые общества ООО «МСК»		Дочерние и зависимые общества ООО «ИННОТЕХ»	
	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения
Дебиторская задолженность	259	31.03.23	62 680	31.03.2023	30 804	31.03.2023	-	-
Кредиторская задолженность	42 172	31.03.23	6 829	31.03.2023	263 995	31.03.2023	-	-
По займам выданным	-	-	-	-	-	-	-	-
По займам полученным	-	-	-	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам на конец отчетного периода не формировались.

6.12.4. Об участиях в уставных капиталах связанных сторон Общества:

Наименование общества	Доля в уставном капитале	Примечание
ООО «Завод транспортного оборудования»	100 %	-

6.13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчётности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Пандемия все еще остается частью экономической реальности и оказала заметное влияние на экономику России. Введение карантинных мер, оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Меры по минимизации пандемии и её последствий повлияли на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С признанием Россией независимости ДНР, ЛНР и решением Президента РФ о проведении специальной военной операции России в Украине, введён санкционный режим многими странами мира по отношению к экономике России. Вступившие в силу санкции являются колоссальными по своему масштабу и имеют существенные последствия для экономики и финансовых рынков России и всего мира.

В настоящее время, руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положения и результаты деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчётности ситуации всё ещё развиваются. До настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этих ситуаций на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих

событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

6.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Структура и движение оценочных обязательств Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 7).

6.15. Риски хозяйственной деятельности Общества

Кредитные риски у Общества отсутствуют. Рыночные, риски ликвидности, правовые, репутационные, страховые и региональные риски у Общества отсутствуют. Общество не планирует процедуры ликвидации или банкротства.

Исполнительный директор
(по доверенности 33 АА 2199[illegible] 22.10[illegible])



Г. Е. Бурцев

Главный бухгалтер

Т. А. Христенко

22.03 2023г.

Пронумеровано и
прошнуровано
28 (семьдесят
восемь) листов.

