АЛЬЯНС КОНСАЛТИНГ

В СОСТАВЕ ГРУППЫ КОМПАНИЙ АКИГ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерное Общество

«Можайский полиграфический комбинат»

по итогам аудита за 2022 г.

2023

Адресат: Акционеры Акционерного общества «Можайский полиграфический комбинат».

Аудитор: Акционерное общество «Аудит и Право АЛЬЯНС КОНСАЛТИНГ».

Местонахождение: 121170, Российская Федерация, город Москва, Кутузовский проспект, дом 36, этаж 1, помещение I, комната 14.

Государственная регистрация: ОГРН 1107746736789.

Членство в СРО: Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 9260 от 21.12.2016, ОРНЗ 11606077631.

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Можайский полиграфический комбинат».

Местонахождение: 143200, Московская область, г. Можайск, ул. Мира, д. 93.

Государственная регистрация: ОГРН 1025003469875.

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Можайский полиграфический комбинат» за 2022 год. Указанная бухгалтерская отчетность состоит 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 отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Можайский полиграфический комбинат» 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность Аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что годовая бухгалтерская 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 совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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.

«31» 03 2023 г.

Генеральный директор (ОРНЗ 22006071101)

АО «Аудит и Право АЛЬЯНС КОНСАЛТИНГ»

_____ /М. В. Скороходов/

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606092561)

_____ /О. Б. Гойхман/

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное общество "Можайский полиграфический комбинат"**	по ОКПО	02424951		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5028015253		
Вид экономической деятельности **Полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области.**	по ОКВЭД 2	18.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

143200, Московская обл, Можайск г, Мира ул, дом № 93

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

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество "Аудит и Право АЛЬЯНС КОНСАЛТИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7730631587
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1107746736789

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	20	42	64
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	362 378	123 897	84 811
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	7
	Отложенные налоговые активы	1180	41 575	66	2 906
	Прочие внеоборотные активы	1190	4	-	-
	Итого по разделу I	1100	403 977	124 005	87 788
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	164 356	98 996	112 303
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	138 513	134 936	73 320
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	7 400	47 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 864	2 813	8 767
	Прочие оборотные активы	1260	1 554	894	-
	Итого по разделу II	1200	311 287	245 040	241 390
	БАЛАНС	1600	715 264	369 045	329 178

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 056	1 056	86
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	139 539	139 539
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	115 623	129 920	92 294
	Итого по разделу III	1300	116 679	270 515	231 919
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	372 704	6 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 030	20 093	5 894
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	31 747	-	-
	Итого по разделу IV	1400	431 481	26 093	5 894
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	18	3	-
	Кредиторская задолженность	1520	153 065	72 434	91 365
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	14 020	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	167 103	72 437	91 365
	БАЛАНС	1700	715 264	369 045	329 178

Руководитель _____ **Оборин Алексей Марсуэльевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Баркина Наталья Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное общество "Можайский полиграфический комбинат"**	по ОКПО	02424951		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5028015253		
Вид экономической деятельности **Полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области.**	по ОКВЭД 2	18.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	540 014	687 327
	Себестоимость продаж	2120	(612 450)	(574 267)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(72 436)	113 060
	Коммерческие расходы	2210	(3 934)	(30)
	Управленческие расходы	2220	(118 199)	(109 060)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(194 569)	3 970
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	136	424
	Проценты к уплате	2330	(26 215)	(3)
	Прочие доходы	2340	106 496	45 712
	Прочие расходы	2350	(74 255)	(35 906)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(188 407)	14 197
	Налог на прибыль	2410	34 572	(3 389)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	(4 621)
	отложенный налог на прибыль	2412	34 572	1 232
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(153 835)	10 808

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(153 835)	10 808
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Оборин Алексей Марсуэльевич** (расшифровка подписи)

(подпись)

24 марта 2023 г.

Главный бухгалтер _____ **Баркина Наталья Викторовна** (расшифровка подписи)

(подпись)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное общество "Можайский полиграфический комбинат"**	по ОКПО	02424951		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5028015253		
Вид экономической деятельности **Полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области.**	по ОКВЭД 2	18.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	86	-	139 539	-	92 294	231 919
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	970	-	-	-	57 484	58 454
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	10 811	10 811
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	970	-	-	X	X	970
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	46 673	46 673

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(19 859)	(19 859)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(9 246)	(9 246)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
ФСБУ 6/2020	3228	-	-	-	-	(10 613)	(10 613)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 056	-	139 539	-	129 920	270 515
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	(139 539)	-	(14 297)	(153 836)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(153 835)	(153 835)
переоценка имущества	3322	X	X	(139 539)	X	139 539	-
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	(1)	(1)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 056	-	-	-	115 623	116 679

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	231 919	11 781	(9 245)	234 455
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	36 060	-	36 060
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	231 919	47 841	(9 245)	270 515
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	92 294	10 811	(9 245)	93 860
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	36 060	-	36 060
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	92 294	46 871	(9 245)	129 920
по другим статьям капитала					
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	116 679	270 515	231 919

Руководитель _____ **Оборин Алексей Марсуэльевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Баркина Наталья Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное общество "Можайский полиграфический комбинат"**	по ОКПО	02424951		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5028015253		
Вид экономической деятельности **Полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области.**	по ОКВЭД 2	18.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	598 222	844 124
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	582 593	830 846
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	11 823
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	15 629	1 455
Платежи - всего	4120	(747 947)	(895 669)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(411 790)	(599 044)
в связи с оплатой труда работников	4122	(321 444)	(178 330)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 836)	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 817)	(9 267)
налоги и пени	4125	(1 900)	(92 286)
прочие платежи	4129	(7 160)	(16 742)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(149 725)	(51 545)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	19 140	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 297	-
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	-	-
прочие поступления	4219	7 843	-
Платежи - всего	4220	(229 053)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(221 034)	-
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	-	-
Лизинг	4225	(8 019)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(209 913)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	500 774	6 000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	143 079	6 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	347 394	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	10 301	-
Платежи - всего	4320	(143 779)	(7)
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	-	(7)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(143 079)	-
прочие платежи	4329	(700)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	356 995	5 993
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 643)	(45 552)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 213	55 767
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 864	10 213
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(706)	(2)

Руководитель _____ (подпись) **Оборин Алексей Марсуэльевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Баркина Наталья Викторовна** (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

Акционерное общество «Можайский полиграфический комбинат»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, закончившийся 31 декабря 2022 г

г. Можайск

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Можайский полиграфический комбинат» за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Акционерное общество «Можайский полиграфический комбинат» сокращенное наименование АО «МПК », ИНН/КПП 5028015253/5028001001 (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Московской областной регистрационной палате Администрации Московской области РФ № 50:18:00021 дата регистрации 10 ноября 1995 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02.08.2002г., за основным государственным регистрационным номером 102 500 346 9875. Свидетельство номер 50 № 004891325 от 02.08.2002г.

Юридический и почтовый адрес:143200, Московская область, г. Можайск, ул. Мира, дом 93.

1.2 Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 056 244 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 1 034 688 обыкновенных акций и 21 556 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.22 является:

1. Новиков Олег Евгеньевич, паспорт: 45 13 №208900 выдан: 12.08.2013г. Отделением УФМС России по гор. Москве по району Сокол, адрес проживания: 143082, Московская область, Одинцовский район, д.Жуковка, ул. тер. Жуковка-21, д. 5.

1.3 Филиалы и представительства Общества

Общество филиалов, структурных подразделений не имеет.

1.4 Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области,
- оказание услуг в области изготовления и хранения печатной продукции.

Для осуществления деятельности общества специальные лицензии не требуются.

1.5 Информация об органах управления

Органом управления является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью общества осуществляет Совет директоров.

- Арсеньев Павел Леонидович – Председатель Совета директоров;

- Новиков Олег Евгеньевич;
- Емельянова Марина Сергеевна;
- Горская Татьяна Владимировна;
- Соломеин Олег Вячеславович;
- Гришков Павел Анатольевич;
- Теплякова Надежда Дмитриевна.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Гребнев Сергей Александрович

.

1.6 Информация о контрольных органах

Контрольные органы не избирались.

1.7 Информация о численности персонала Организации

Численность сотрудников Общества составила 527 человек по состоянию на 31.12.22г., 457 человек по состоянию на 31.12.21г

1.8 Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном периоде реестродержателем Общества является: Акционерное общество «Регистраторское общество «Статус» ИНН 7707179242 Юридический адрес: 109052,г. Москва, ул. Новохохловская, д. 23, стр. 1, пом.. 1

Аудитором Общества является Акционерное Общество «Аудит и Право Альянс Консалтинг» (АОО «Аудит и Право Альянс Консалтинг»). Юридический адрес; 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, д.36, этаж 1, помещение 1, комната 14. Свидетельство о членстве в Ассоциации « Содружество» № 9260 от 21.12.2016

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 26 декабря 2021 г. № 162 Б.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

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

В учетную политику на 2022 год внесены изменения связанные с изменением законодательства и введением новых ФСБУ.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ИПК Парето-Принт» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: УПП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро

2.5 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;

- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2022 г. не проводилась.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

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

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основание приказа генерального директора.

2.6 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).
По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Обществом проводится переоценка объектов основных средств путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7 Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.8 Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценочный резерв под обесценение финансового вложения Общество не создает.

2.9 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5 /2019 «Запасы» от 15.11.2019 утвержденного приказом Минфина России от 15 июня 2019 г. № 180 н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество создает резерв под обесценение запасов.

Суммы начисленного резерва под обесценение запасов отражаются по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость продаж».

2.10 Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.11 Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.12 Кредиты и займы

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

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, по полученным займам и кредитам, производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

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

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие:

- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Суммы начисленного оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков, оплату неиспользованных отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации, отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, управленческих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, и устанавливаются учетной политикой расчет оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) по схеме:

- Фактические расходы на оплату труда, участвующие в расчёте среднего заработка + страховые взносы на эти начисления Х на ежемесячный процент отчислений в резерв.

- Ежемесячный процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов.

2.14 Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной задолженности.

Расчет резерва по сомнительной задолженности установлен учетной политикой, создается ежегодно на основании данных инвентаризации исходя из срока возникновения задолженности,
свыше 365 дней – в размере 100 % от суммы.

Суммы начисленного резерва по сомнительным долгам отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы».

2.15 Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 с отнесением суммарного эффекта от первоначального применения в составе нераспределенной прибыли/непокрытого убытка.

Учет при получении имущества в аренду.
Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.
Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.
При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.
При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.
В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.
Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.16 Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет только количественный учет.

2.17 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции, услуг;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.20 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений «Коммерческая служба», «Отдел продаж» и «Отдел корпоративных продаж» отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.21 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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 бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.22 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, товаров, оборудования требующего монтажа, расходов будущих периодов в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно по состоянию на 1 ноября, проведение инвентаризация дебиторской - кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря.

2.23 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.24 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на 01.01.2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.21г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.22 в бухгалтерском балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся нематериальные активы.

Наличие и движение приобретенных Обществом нематериальных активов за 2022 г. представлено в таблице.

Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Код	Период	На Начало периода			Изменения за период							На конец периода		
							выбыло				переоценка				
			Первоначальная стоимость (рыночная / восста-нови-тель-ная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость (рыночная / восста-нови-тель-ная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от об-ес-це-не-ния	Первоначальная стоимость (рыночная / восста-нови-тель-ная)	НАкоп - ленная ам-ор - тиза - ция	Первоначальная стоимость (рыночная / восста-нови-тель-ная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - ВСЕГО	5100	за 2022 г.	125	(83)	42		-	-	(22)	-	-	-	125	(105)	20
	5110	за 2021 г.	125	(105)	1		-	-	(22)	-	-	-	125	(83)	42
Товарный знак №№ 426382, 426383	5101	за 2022 г.	125	(83)	42		-	-	(22)	-	-	-	125	(105)	20
	5111	за 2021 г.	125	(61)	64		-	-	(22)	-	-	-	125	(83)	42

4.2 Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, праве пользования активами по арендованному имуществу, стоимости незавершенных капитальных вложений, связанных с приобретением и монтажом оборудования, отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2022г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 210 776 тыс. рублей; приведенная стоимость права пользования активами – 41 568 тыс. рублей; стоимость незавершенных капитальных вложений, связанных с приобретением и монтажом оборудования – 110 034 тыс. рублей.

В связи с проведенной реконструкцией в 2022г была увеличена стоимость оборудования - комплексной системы удаления бумажных отходов. Стоимость произведенной реконструкции составила 994 тыс. рублей.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	78 809	45 088	123 897
Отложенные налоговые активы	1180	-	66	66
Итого по разделу I	**1100**	**78 851**	**45 154**	**124 005**
БАЛАНС	**1600**	**323 891**	**45 154**	**369 045**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	93 860	36 060	129 920
Итого по разделу III	**1300**	**93 860**	**36 060**	**129 920**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 999	9 094	20 093
Итого по разделу IV	**1400**	**16 999**	**9 094**	**7 608**
БАЛАНС	**1700**	**323 891**	**45 154**	**369 045**

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 г. представлены в таблице.