Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31декабря 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество " Научно-исследовательский институт"Сапфир"	по ОКПО	07535848		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541016738		
Вид экономической деятельности наука	по ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12247	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)		

Местонахождение (адрес) 367008,РД.г.Махачкала,ул.Атаева 2"Б"

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☑ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	0541017202
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1020502459482

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 22 г.[3]	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
п.4	Основные средства	1150	29354	29841	30413
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170		40	40
	Отложенные налоговые активы	1180	325	237	174
п.5	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	29679	30118	30627
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.6	Запасы	1210	15893	15893	179158
п.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			35
п.8	Дебиторская задолженность	1230	1736	4493	6760
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
п.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	349	383	726
	Прочие оборотные активы	1260	4	9	16
	Итого по разделу II	1200	17982	20778	186695
	БАЛАНС	1600	**47661**	**50896**	**217321**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 22 г.[3]	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
п.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1085	1085	1085
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )[7]	( )[7]
п.11	Переоценка внеоборотных активов	1340	29032	29032	29259
п.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8318	8318	8318
п.11	Резервный капитал	1360	381	381	381
п.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-61327	-60935	102717
	Итого по разделу III	1300	-22511	-22118	141761
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
п.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	24	11	11
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450		1	1
	Итого по разделу IV	1400	24	12	12
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.9	Заемные средства	1510	6930	6930	8430
п.8	Кредиторская задолженность	1520	62272	65306	66376
	Доходы будущих периодов	1530			
п.15	Оценочные обязательства	1540	946	767	742
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	70148	73003	75548
	БАЛАНС	1700	**47661**	**50896**	**217321**

Руководитель _____ А.Р.Тагилаев
(подпись) (расшифровка подписи)

"29" мая 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за год 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество"Научно-исследовательский институт "Сапфир"	по ОКПО	07535848		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541016738		
Вид экономической деятельности наука	по ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12247	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 2022 г.[3]	За год 2021 г.[4]
п.12	Выручка [5]	2110	7250	7251
	Себестоимость продаж	2120		
п.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	7250	7251
	Коммерческие расходы	2210		
п.12	Управленческие расходы	2220	-6595	-7622
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	655	-371
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	75	528
п.12	Прочие расходы	2350	-1170	-164013
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-440	-163856
	Налог на прибыль [7]	2410	69	21
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-73	-42
	отложенный налог на прибыль	2412	75	63
	Прочее	2460		-44
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-371	-163879

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 22 г.[3]	За год 20 21 г.[4]
	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	-21	227
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]			
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	-392	-163652
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,004	0,002
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ А.Р.Тагилаев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " мая 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
Организация Акционерное общество "Научно-исследовательский институт "Сапфир"	по ОКПО	07535848
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541016738
Вид экономической деятельности наука	по ОКВЭД 2	72.19
Организационно-правовая форма/форма собственност акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12247 41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)

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.[1]	3100	1085	( )	37577	381	102717	141761
За 20 21 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
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						
		( )		( )	( )		( )
		x	x	x	x	(	( )
		x	x	( )	x		(0)
		x	x	( )	x	( )	( )
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )			x	-163879	(163879)

в том числе:		( )			x		( )
убыток	3221					-163879	(163879)
переоценка имущества	3222	x	x		x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x				x
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	x	x	x			x
уменьшение количества акций	3225	( )			x		( )
реорганизация юридического лица	3226						( )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-227		227	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.[2]	3200	1085	( )	37350	381	-60935	-22119
За 20 22 г.[3]							
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	( )		( )	( )	-392	(392)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(371)	(371)
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x		( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	(21)	(21)
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 20 22 г.[3]	3300	1085	( )	37350	381	-61327	-22511

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 ___ г.[1]	Изменения капитала за 20 ___ г.[2]		На 31 декабря 20 ___ г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
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.[3]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[1]
Чистые активы	3600	-22511	-22118	141761

Руководитель _____ А.Р.Тагилаев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " мая 20 23 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за год 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество "Научно-исследовательский институт "Сапфир"	по ОКПО	07535848		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541016738		
Вид экономической деятельности наука	по ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	17	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385		

Наименование показателя	Код	За год 2022 г.[1]	За год 2021 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4596	5802
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4585	5689
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	11	113
Платежи - всего	4120	-4630	-6145
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-677	-784
в связи с оплатой труда работников	4122	-3001	-4165
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	-65	-35
прочие платежи	4129	-887	-1161
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	-34	-343

Наименование показателя	Код	За год 2022 г.[1]	За год 2021 г.[1]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
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		

Платежи - всего	4220	( )	( )
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
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	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе: получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За год 20 22 г.[1]	За год 20 21 г.[2]
Платежи - всего	4320	( )	( )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**-34**	**-343**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**383**	**726**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**349**	**383**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**		

Руководитель _____ А.Р.Тагилаев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " мая 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022
ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1 Организация и виды деятельности 2
заместитель директора по правовым вопросам АО «Азимут» 2
заместитель директора по экономике АО «Азимут» 3
главный бухгалтер АО «Аэронавигационные и информационные системы» 3
2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 4
3 Информация об учетной политике 4
4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство 5
5 Прочие внеоборотные активы 8
6 Запасы, налог на добавленную стоимость 8
7 Денежные средства 10
8 Дебиторская и кредиторская задолженность 10
9 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства 12
10 Налоговая задолженность 13
11 Капитал 13
12 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль 14
13 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства 16
14 События, произошедшие после отчетной даты 17
15 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 17
16 Операции со связанными сторонами 18
17 Информация по прекращаемой деятельности 18

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «НИИ «Сапфир» (далее- Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

АО «НИИ «Сапфир» зарегистрирован Решением Махачкалинской регистрационной палаты (рег. номер 272-р-94 от 14.06.1994г.)

Место нахождения Общества

Юридический адрес: 367008, РД, г. Махачкала, ул. Атаева 2 «Б».

Исполнительные и контрольные органы Общества

В состав **Совета директоров** Общества по состоянию на отчетную дату входили:

Арутюнян Кристина Кероповна	заместитель директора по правовым вопросам АО «Азимут»
Токарь Сергей Вячеславович	первый заместитель АО «Аэронавигационные и информационные системы»
Шер Михаил Исаакович	первый заместитель генерального директора АО «Азимут»
Фокин Евгений Евгеньевич	директор по финансам и инвестициям АО «Аэронавигационные и информационные системы»
Лукашенко Инна Владимировна	главный юрист дирекции по правовым вопросам АО «Азимут»
Тагилаев Азмудин Рамазанович	генеральный директор АО «НИИ «Сапфир»
Шамсудинов Джамал Имамудинович	юрист дирекции по правовым вопросам АО «Азимут»

Членам Совета директоров дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов совета директоров не выплачивается.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор - Тагилаев А.Р.

Членам Правления Головной Компании выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на отчетную дату входили:

Таблица №1

Шамсудинов Гаджи Имамудинович	заместитель директора по экономике АО «Азимут»
Геталова Наталья Юрьевна	главный бухгалтер АО «Аэронавигационные и информационные системы»
Гаджиева Зульфия Шахтемировна	Руководитель направления по работе с финансами организаций АО «Азимут»

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица №2

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Резиденство	ИНН	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Акционерное общество «Аэронавигационные и информационные системы»	Россия	7714390623	38%
2	✓ Саидов Адиль Абукович	Россия	772428159554	28,4%
3	✓ Саидова Бикат Надирсултановна	Россия	772302841141	10,4%
4	✓ Саидова Мадина Салаутдиновна	Россия	056211364440	3,3%
5	✓ Иные лица	Россия	Физические лица	19,9%

1.3. Сведения о держателе реестра акционеров

Таблица №3

Полное наименование на русском языке	ОГРН	ИНН	Местонахождение	Реквизиты лицензии		
				№	Дата выдачи	Орган, выдавший лицензию
АО Новый регистратор	1037719000384	7719263354	Г.Москва,ул.Буженинова,д.30 стр.1	045-13951-000001	31.03.2006г	ФСФР

1.4. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудит годовой бухгалтерской отчетности проводится по решению администрации (генерального директора, директора, президента и т.д.):

Таблица №4

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ)
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Аудит-2С»	3679120, Республика Дагестан, г. Махачкала, п. Шамхал, Ленина, д. 73	1020502459482	11206055384

1.5. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Разработка и изготовление радиоаппаратуры
- Выполнение заказов для нужд государства

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя

- Коммерческая деятельность
- Посредническая деятельность

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 4 человека.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3 Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета определенная Приказом от 30.12.2021 г. № 16. допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политика Общества. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г.№55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом ежемесячно:

- ✓ по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- ✓ по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания от 15 до 100 лет
- Сооружения от 8 до 30 лет
- Машины и оборудование от 3 до 16 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014г. отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом внезависимости от стоимости в составе основных средств отражены:

- ✓ земельный участок;
- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ машины и оборудование;
- ✓ прочие.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражены в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе материально-производственных запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 5

Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало периода		изменения за период								на конец периода	
					выбыло			рекласс между группами***					
								переведено из группы		переведено в группу			
		первонача-льная стоимость	накоплен-ная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накоп-ленная амортизация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-на-чаль-ная стоимо-сть	накоп-ленная аморти зация	первоначаль-ная стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция
Основные средства всего	2022	**83925**	**56001**				486					**83925**	**56487**
	2021	**90183**	**61687**		(6258	(6224)	538	-	-	-	-	**83925**	**56001**
Здания и сооружения	2022	43572	16190				360					43572	16550
	2021	43572	15792				398	-	-	-	-	43572	16190
Машины, оборудование,	2022	36415	36221				4	-	-	-	-	36415	36225
	2021	42456	42210		(6041)	(6007)	18	-	-	-	-	36415	36221
Прочие виды основных средств	2022	4155	3695				122					4155	3817
	2021	4155	3695		(217)	(217)	107	-	-	-	-	4155	3695
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация****	2021	1140	-	X	X	X	X	X		X		1140	
	2020	1140	-	X	X	X	X	X		X		1140	

Таблица 6

Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего****	13755,0	13755,0	13755,0
в том числе: здания	13755,0	13755,0	13755,0
сооружения	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию****			
Получено объектов основных средств в аренду – всего*****			
В том числе по видам:	-	-	-
…	-	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	-	-	-

5 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются затраты по приобретению объектов основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию.

Таблица 7

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Незавершенное строительство	1824	1824	1824
2	Оборудование к установке	92	92	
	Итого	1916	1916	1824

6 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Таблица 8
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	себесто-имость	величи-на резерва под снижение стоимос-ти	себестои мость	величина резерва под снижение стоимости	себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	15894		15894		179158	
Сырье и материалы	15894		15894		15894	
Затраты в незавершенном производстве	0	X	0	X	163264	X
Готовая продукция и товары						
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, считаются запасами.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. *(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).*

7 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кассах,

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 9

Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	383	349,0
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 10

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2022	4493			1736
	2021	6760			4493

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Долгосрочная дебиторская задолженность	2022	**228**	-	-	**228**
	2021		-	-	
в т.ч.: Покупатели и заказчики	2022	228	-	-	228
	2021	228	-	-	228
Авансы выданные***	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Прочие дебиторы, в т.ч.	2019	-	-	-	-
	2018		-	-	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
...	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2022	**4265**			**1508**
	2021	**6760**			**4265**
в т. ч. : Покупатели и заказчики	2022	1841			261
	2021	4809			1841
Авансы выданные***	2022	497			-
	2021	310			497
прочие дебиторы, в т.ч.	2022	-			-
	2021	-			-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2022	593			1242
	2021	627			593
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2021	-			-
	2020	-			-
...	2020	-			-
	2019	-			-
Прочая дебиторская задолженность	2022	1334			5
	2021	9			1334

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 11

Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода

Кредиторская задолженность	2022	65306	62272
	2021	66376	65306
Долгосрочная кредиторская задолженность	2021		
	2020		
Поставщики и подрядчики	2021		
	2020		
Задолженность перед работниками общества	2021		
	2020		
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2021		
	2020		
Авансы полученные**	2021		
	2020		
Прочие кредиторы*	2021		
	2020		
Краткосрочная кредиторская задолженность	2022	65306	62272
	2021	66376	65306
Поставщики и подрядчики	2022	43306	40510
	2021	42578	43306
Задолженность перед работниками общества	2022	493	579
	2021	0	493
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2022	2043	3764
	2021	1511	2043
Авансы полученные**	2022	18071	15120
	2021	19930	18071
Прочие кредиторы*	2022	1393	2299
	2021	2357	1393

9 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Таблица 12

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на начало периода	получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	6930	-	-	-	6930
в т.ч.	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные кредиты;*	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные займы;*	6930	-	-	-	6930
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по*	-	-	-	-	-

договорам кредитов и займов;					
▪ *долгосрочные векселя собственные;*	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по векселям;*	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы		-	-	-	
в т.ч.	-	-	-	-	-
▪ *краткосрочные кредиты*	-	-	-	-	-
▪ *краткосрочные займы;*					
▪ *текущая часть долгосрочных кредитов и займов;*					
▪ *текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;*					
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;*					
▪ *краткосрочные векселя собственные;*					
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по векселям*	-	-	-	-	-

10 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 3409 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами 355 тыс. руб.

11 Капитал

Уставный капитал

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021г., 31.12.2022 г. Составляет 1085 тыс. руб., состоит из 900 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию. По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021г., 31.12.2022 г. Уставной капитал полностью оплачен.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). На 31.12.2022г. резервный капитал сформирован в сумме 381 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (-22511) тыс. руб. снижение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило (392) тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату меньше его уставного капитала на -23596 тыс. руб.

12 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020). Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99).

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99).

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности:

- управленческие расходы – 6402 тыс. руб.;

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров / участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров / участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода

составила минус 60935 тыс. руб., на конец периода вышел непокрытый убыток величина его составила минус 61327 тыс. руб.

По строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» справочно указывается информация о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Расчет базовой прибыли (убытка), приходящейся на одну акцию:

- базовая прибыль – (392) тыс. руб.

- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода- 108540.

-базовая прибыль на одну акцию – (0,004)

Информация о разводненной прибыли не раскрывается, т.к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и отсутствуют договора купли-продажи акций у эмитента по цене ниже рыночной стоимости

Величина убытка отчетного года составила (392) тыс. руб. На величину убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 13
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	7250	7251
В том числе:		
Арендная плата	7250	7251
…		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:		
Валовая прибыль	7250	7251
Управленческие расходы	(6595)	(7622)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	655	(371)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	(1095)	(163302)
В том числе: ***Прочие доходы***	75	776
Списание кредиторской задолженности	-	-
Иные прочие расходы	(1170)	(164057)
Банковские услуги	(20)	(25)
Штрафы, пени, неустойки		(2)
Пени и штрафы по налогам и сборам	(348)	(44)
Списание дебиторской задолженности		
Списание незавершенного производства		(163265)

Прочие расходы	(802)	(721)

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

Таблица 14
Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	-	104
Затраты на оплату труда	2828	3958
Отчисления на социальные нужды	858	1296
Амортизация	471	537
Прочие затраты**	2438	1727
Итого по элементам затрат	6595	7622

13 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица 15
Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	11	13	0	24
Отложенные налоговые активы	237	88	-	325

Постоянные налоговые активы	X	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	X	X

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 75 тыс. руб.

14 События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

15 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно (последнее число месяца).

Таблица 16

Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	описание оценочного обязательства	остаток на начало периода	возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов / доходов (сторнировании расходов) при изменении оценочных значений/перевод из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	Резерв на оплату отпусков	767	179				946

16 Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров;
- Генеральному директору Общества;
- Членам Правления Общества;
- Заместителю генерального директора Общества по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру Общества.

Таблица 17

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**1648**	**2670**
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	1151	2071
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	497	599
Долгосрочные вознаграждения:		
Выходные пособия		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

** указываются фактически выплаченные суммы с учетом премии по итогам предыдущего года.*

17 Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Руководитель А.Р. Тагилаев

Главный бухгалтер Т.В.Морозова

Дата 29 мая 2023г.