Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «НОВОСИБРЕЧПОРТ»

ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «Новосибречпорт»

за 2022 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения 4
2. Учетная политика 5
   2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 6
   2.2. Вложения во внеоборотные активы 6
   2.3. Учет аренды 6
   2.4. Нематериальные активы 7
   2.5. Финансовые вложения 7
   2.6. Запасы 8
   2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность 9
   2.8. Собственный капитал 10
   2.9. Заемные средства 10
   2.10. Доходы 10
   2.11. Расходы 11
   2.12. Расчеты по налогу на УСН 11
   2.13. Оценочные обязательства 12
   2.14. Иные активы и обязательства 12
   2.15. Инвентаризация имущества и обязательств 13
   2.16. События после отчетной даты 13
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных 13
   3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности 13
   3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом 15
   3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год 17
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса 15
   4.1. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса) 19
   4.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса) 19
   4.3. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса) 20
   4.4. Запасы (ст. 1210 Баланса) 19
   4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса) 19
   4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса) 19
   4.7. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса) 22
   4.8. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса) 21
   4.9. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса) 23
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах 23
   5.1. Доходы от обычных видов деятельности 23
   5.2. Расходы по обычным видам деятельности 24
   5.3. Прочие доходы и расходы 24
   5.4. Налог на УСН 24
   5.5. Прибыль на акцию 25
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств 26
7. Связанные стороны 27
8. Условные факты хозяйственной деятельности 27
9. Информация по сегментам 29
10. Прекращаемая деятельность 29
11. Государственная помощь 29
12. Управление рисками 29
13. Условия продолжения деятельности в будущем 32
14. События после отчетной даты 33

Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Акционерное общество «Новосибирский речной порт»
Сокращенное название:	АО «Новосибречпорт»
ИНН:	5407126140
ОГРН:	1025403189855
Государственная регистрация:	Свидетельство серия 54 № 002263438 от 29.07.2002г. ИФНС России по Железнодорожному району г. Новосибирска
Юридический адрес:	630007, г. Новосибирск, Пристанский переулок, д. 5
Почтовый адрес:	630007, г. Новосибирск, Пристанский переулок, д. 5
Телефон / факс:	8 (383) 363-53-00
Адрес в сети Интернет:	Nck.port@yandex.ru

2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	22 человека
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	31 человек
По состоянию на 31 декабря (предшествующий предыдущему) года	31 человек

3. Основные виды деятельности Общества

1. 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

4. Сведения о реестродержателе

Наименование:	Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.» Новосибирский филиал
Юридический адрес:	107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18 к. 5Б пом. IX
Почтовый адрес:	630007, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 35, оф. 222-224
Лицензия:	На осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002г., бессрочная, выдана ФКЦБ России
Телефон / факс:	8 (383) 383-26-19
Адрес в сети Интернет:	e-mailkubansnab@bk.ru

5. Сведения об аудиторе

Наименование:	ООО Аудиторская фирма «Эдвейс»
Юридический адрес:	630099, г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, д. 15, офис 118
Почтовый адрес:	630099, г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, д. 15, офис 118
Телефон / факс:	8 (383) 22-795-33
Адрес в сети Интернет:	audit@ludidela.ru
Членство в СРО аудиторов:	№ 3059 от 07.04.2010г.
Регистрационный номер в СРО:	ООО Аудиторская фирма «Эдвейс»

6. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров утвержден решением Общего собрания акционеров (протокол № 1 от 14.06.2022г.). Состав Совета директоров Общества по состоянию на конец отчетного периода:

Таблица 1

ФИО	Должность
1. Председатель Совета директоров:	
Рязанцев Александр Сергеевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам АО «Новосибречпорт»
2. Члены Совета директоров:	
Рязанцев Александр Сергеевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам АО «Новосибречпорт»
Сабченюк Эдуард Викторович	Заместитель генерального директора по коммерческой работе АО «Новосибречпорт»
Кашин Евгений Анатольевич	Начальник отдела аренды ООО «Алком»
Иванов Олег Вячеславович	Директор ООО «Сибстром»
Конинина Ирина Анатольевна	Главный бухгалтер АО «МРТ Групп»

Состав Правления Общества по состоянию на конец отчетного периода (протокол Общего собрания акционеров № 1 от 14.06.2022г.) следующий:

Таблица 2

ФИО	Должность
Рязанцев Александр Сергеевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам АО «Новосибречпорт»
Сабченюк Эдуард Викторович	Заместитель генерального директора по коммерческой работе АО «Новосибречпорт»
Кашин Евгений Анатольевич	Начальник отдела аренды ООО «Алком»
Иванов Олег Вячеславович	Директор ООО «Сибстром»
Конинина Ирина Анатольевна	Главный бухгалтер АО «МРТ Групп»

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на конец отчетного периода входят (протокол Общего собрания акционеров № 1 от 14.06.2022г.)

Таблица 3

ФИО	Должность
Михальченкова Людмила Владимировна.	Директор ООО «Простор»
Кулакова Юлия Максимовна	Начальник юридического отдела АО «Новосибречпорт»
Абрамова Ольга Николаевна	Начальник отдела земельных, имущественных, арендных отношений АО «Новосибречпорт»

По решению акционеров (протокол Общего собрания акционеров № 1 от 14.06.2022г.) генеральным директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Сабченюк Алексей Викторович на срок до следующего годового общего собрания акционеров, которое проводится не ранее 01 марта и не позднее 30 июня.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 46 от 28.12.2021г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приобретенные с целью передачи в аренду относятся Обществом к доходным вложениям в материальные ценности.

Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, включая НДС.

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

Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшен ия ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного на основании данных бухгалтерии и технической информации.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств Общества приведены ниже:

– Здания и сооружения 5 – 30 лет
– Машины и оборудование 2 – 15 лет
– Транспортные средства 3 – 10 лет
– Прочие основные средства 2 – 10 лет

По земельным участкам и объектам природопользования амортизация не начисляется.

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.2 Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

2.3 Учет аренды

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

• не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

• компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяет в упрощенным порядке к определенным договорам без права выкупа и субареды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

2.4 Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Общество не приобретало и не создавало нематериальные активы.

2.5 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется

одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость

существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений

существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно

существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое

существенное снижение стоимости финансовых вложений, концерн образует резерв

под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной

стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.6 Запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

Учет готовой продукции ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

В случае выявление фактов снижения стоимости запасов Общество формирует резерв под снижение стоимости МПЗ. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату, определяется по информации прайс-листов поставщиков, информация о ценах в Интернете на сайтах продавцов и любой другой соответствующий источник.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 дополнительно приведите следующую информацию:

1) о причинах, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (пп. "в" п. 45 ФСБУ 5/2019);

2) о способах расчета себестоимости запасов (пп. "д" п. 45 ФСБУ 5/2019);

3) о последствиях изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. "е" п. 45 ФСБУ 5/2019);

4) об авансах (предварительной оплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе с НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника,

за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.8 Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств при их переоценке / эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством и на основании устава в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, погашения облигаций Общества в случае отсутствия иных средств, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.9 Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

2.10 Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- оказания услуг по аренде;

– предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды;

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.11 Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

– материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;

– расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.12 Расчеты по налогу на УСН (доходы)

Наряду с общим режимом налогообложения, законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы. Эти спецрежимы предоставляют налогоплательщикам облегченные способы исчисления и уплаты налогов, представления налоговой отчетности. Один из наиболее популярных спецрежимов – упрощенная система налогообложения

Применение упрощенной формы налогообложения освобождает Общество в общем случае от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и НДС.

Организации на УСН могут признаваться налоговыми агентами по НДС или налогу на прибыль, платят земельный и транспортный налог, а в отдельных случаях и налог на имущество.

Налог на упрощенке определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

При объекте «доходы» налоговой базой является денежное выражение доходов организации. В доходах упрощенцев учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы. Налог рассчитывается в два этапа:

Берётся 6% от общей величины доходов организации.

Если компания по итогам периода не оказалась в убытке, полученная прибыль уменьшается на страховые взносы и больничные (выданные за счёт организации). Причём уменьшение не должно превысить 50 % от суммы подлежащего уплате налога, если есть наёмные работники, если наёмных работников нет, то 100 % от суммы подлежащего уплате налога.

2.13 Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за год и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику Общества.

В денежном выражении каждый день оплачиваемого отпуска, не использованного работником по состоянию на последний день месяца, исчисляется исходя из его среднедневного заработка, рассчитанного в установленном порядке (ст. 139 ТК РФ). И именно эта величина, умноженная на количество дней неиспользованного отпуска, является необходимой величиной для исполнения обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.14 Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.16 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1 Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему периоды при их сравнении произведены корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Изменения по вступительным статьям Бухгалтерского баланса за предшествующие годы с объяснением причин корректировки приведены в нижеследующей таблице (Таблица 4).

Основными причинами корректировки сравнительных данных предшествующего отчетного периода являются:

1. изменение учетной политики в связи с вводом новых стандартов бухгалтерского учета:
   - ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" Приложение N 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н
   - ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ" Приложение N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н
   - ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н

Пояснения к исправлению бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность (является исправленной) по причине исправления выявленных существенных ошибок показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств.

Изменение показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 (в тыс. руб.) (Таблица 5):

Таблица 4

Изменения по статьям Бухгалтерского баланса за предшествующие годы, тыс. руб.

Код статьи	Наименование статьи	Входящие остатки			Причина корректировки
		Сумма по отчетности за предыдущий год на 31.12.2021	Корректировка	Сумма по отчетности за отчетный год на 31.12.2021	
	АКТИВ				
	I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1150	Основные средства	123800	(14395)	109405	ФСБУ 6/2020
1100	**Итого по разделу I**	**123800**	**(14395)**	**109405**	
	II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1230	Дебиторская задолженность	3454	65219	68673	ФСБУ 25/2018
1200	**Итого по разделу II**	**6078**	**65219**	**71297**	
1600	**БАЛАНС**	**129878**	**50824**	**180702**	
	ПАССИМ				
	III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1340	Переоценка внеоборотных активов	65956	(616)	65339	ФСБУ 6/2020, 25/2018
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25030	70064	95094	ФСБУ 6/2020, 25/2018
1300	**Итого по разделуIII**	**106841**	**69448**	**176288**	
	IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1450	Прочие обязательства	-	838	838	ФСБУ 25/2018
	Итого по разделу IV		**838**	**838**	
	V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1520	Кредиторская задолженность	22687	(19723)	2964	ФСБУ 25/2018
1550	Прочие обязательства	-	261	261	ФСБУ 25/2018
1500	**Итого по разделу V**	**23038**	**(19462)**	**3576**	
1700	**БАЛАНС**	**129878**	**50824**	**180702**	

Таблица 5

Изменение показателей бухгалтерской отчетности, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств на 31.12.2022, тыс. руб.

Код статьи	Наименование статьи	Исправленные остатки			Причина корректировки
		Сумма по отчетности за предыдущий год на 31.12.2022	Корректировка	Сумма по отчетности за отчетный год на 31.12.2022	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС					
	АКТИВ				
	I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1150	Основные средства	132516	(23611)	108905	ФСБУ 6/2020
1100	**Итого по разделу I**	**132516**	**(23611)**	**108905**	
	II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1230	Дебиторская задолженность	5691	56673	62364	ФСБУ 25/2018
1200	**Итого по разделу II**	**15785**	**56673**	**72457**	
1600	**БАЛАНС**	**148301**	**33061**	**181362**	
	ПАССИМ				
	III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1340	Переоценка внеоборотных активов	65666	(327)	65339	ФСБУ 6/2020, 25/2018
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24950	71275	96225	ФСБУ 6/2020, 25/2018
1300	**Итого по разделуIII**	**106471**	**70948**	**177419**	
	IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1450	Прочие обязательства	-	555	555	ФСБУ 25/2018
	Итого по разделу IV		**555**	**555**	
	V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1520	Кредиторская задолженность	41448	(38726)	2722	ФСБУ 25/2018
1550	Прочие обязательства	-	283	283	ФСБУ 25/2018
1500	**Итого по разделу V**	**41830**	**(38443)**	**3387**	
1700	**БАЛАНС**	**148301**	**33061**	**181362**	

Отчет о финансовых результатах					
2110	Выручка	45565	10002	55567	ФСБУ 25/2018
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**45302**	**10002**	**55304**	
2220	Управленческие расходы	(51914)	79	(51835)	ФСБУ 25/2018
2200	**Прибыль (убыток) от продаж**	**(6612)**	**10081**	**3469**	
2330	Проценты к уплате	-	(87)	(87)	ФСБУ 25/2018
2340	Прочие доходы	1993	856	2849	
2350	Прочие расходы	(2862)	(397)	(3259)	ФСБУ 25/2018
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**(7461)**	**10453**	**2992**	
2460	Прочие	-	6	6	ФСБУ 25/2018
2400	**Чистая прибыль (убыток)**	**(9316)**	**10447**	**1131**	
2500	**Совокупный финансовый результат периода**	**(9316)**	**10447**	**1131**	
Отчет об изменениях капитала					
3200	**Величина капитала на 31 декабря 2021г.**				
	добавочный капитал	65956	(617)	65339	ФСБУ 6/2020
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25030	70064	95094	ФСБУ 6/2020, 25/2018
	итого	106841	69447	176288	ФСБУ 6/2020, 25/2018
3310	**Увеличение капитала – всего**				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	1131	1131	ФСБУ 6/2020, 25/2018
	итого	-	1131	1131	
3311	Чистая прибыль				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	1131	1131	ФСБУ 6/2020, 25/2018
	итого	-	1131	1131	
3320	**Уменьшение капитала – всего**				
	добавочный капитал	290	(290)	-	ФСБУ 6/2020
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	80	(80)	-	ФСБУ 6/2020, 25/2018
	итого	370	(370)	-	

3321	Убыток				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	80	(80)	-	ФСБУ 6/2020, 25/2018
	итого	80	(80)	-	
3322	Переоценка имущества				
	добавочный капитал	290	(290)	-	ФСБУ 6/2020
	итого	290	(290)	-	
3300	**Величина капитала на 31 декабря 2022г.**				
	добавочный капитал	**65666**	**(327)**	**65339**	
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**24950**	**71275**	**96225**	
	итого	**106471**	**70948**	**177419**	
3600	**Чистые активы**	**106471**	**70948**	**177419**	ФСБУ 6/2020, 25/2018
Отчет о движении денежных средств					
	Денежные потоки от текущих операций				
4110	**Поступления - всего**	**45964**	**431**	**46395**	
4112	арендные платежи	45665	431	46096	ФСБУ 25/2018
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операция**	**(1174)**	**431**	**(743)**	
	Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	**Поступления - всего**	**15630**	**430**	**15200**	
4211	От продажи внеоборотных активов	15630	430	15200	ФСБУ 25/2018
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**5369**	**431**	**4938**	