

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТАЙСКИЙ ПОЛИГРАФИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ"	по ОКПО	02428268	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2224003065	
Вид экономической деятельности	Прочие виды полиграфической деятельности	по ОКВЭД 2	18.12	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	656023, Алтайский край, Барнаул г, Германа Титова ул, д. № 3			
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			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП			

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	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 297	12 257	2 854
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	26
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 297	12 257	2 880
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 367	3 425	2 726
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1
	Дебиторская задолженность	1230	2 177	2 538	4 006
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	668	668	668
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 684	9 207	5 032
	Прочие оборотные активы	1260	57	79	33
	Итого по разделу II	1200	15 953	15 917	12 466
	БАЛАНС	1600	27 250	28 174	15 346

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	65	65	65
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 030	3 030	3 241
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 761	19 694	9 277
	Итого по разделу III	1300	20 866	22 799	12 593
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 001	2 120	300
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 001	2 120	300
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 349	1 278	1 123
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 034	1 977	1 330
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 383	3 255	2 453
	БАЛАНС	1700	27 250	28 174	15 346



Руководитель

(подпись)

Пензин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТАЙСКИЙ ПОЛИГРАФИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Прочие виды полиграфической деятельности**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2022
У)	02428268		
О	2224003065		
Н	18.12		
О	12267		
2			
С	16		
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	24 882	34 475
	Себестоимость продаж	2120	(15 702)	(21 070)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 180	13 405
	Коммерческие расходы	2210	(144)	(129)
	Управленческие расходы	2220	(8 883)	(8 843)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	153	4 433
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	443	202
	Проценты к уплате	2330	-	(56)
	Прочие доходы	2340	2 182	2 979
	Прочие расходы	2350	(1 455)	(3 900)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 323	3 658
	Налог на прибыль	2410	(332)	(630)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(452)	(583)
	отложенный налог на прибыль	2412	120	(50)
	Прочее	2460	-	(3)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	991	3 025

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	-	33
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	991	3 058
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Пензин Андрей
Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
02428268		
2224003065		
18.12		
12267	16	
384		

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТАЙСКИЙ ПОЛИГРАФИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочие виды полиграфической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

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	65	-	3 241	10	9 277	12 593
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	12 394	12 394
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 025	3 025
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
восстановление ранее распределенной прибыли	3217	-	-	-	-	33	33
корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6)	3218	-	-	-	-	9 336	9 336
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(211)	-	(1 977)	(2 188)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-

уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-	-
корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6)	3228	-	-	-	(211)	-	(1 977)	(2 188)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	65	-	3 030	10	19 694	22 799
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	991	991
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	991	991
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	-	-	-	-	(2 899)	(2 899)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2 899)	(2 899)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	65	-	3 030	10	17 761	20 866

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	12 593	3 025	33	15 651
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	7 148	-	7 148
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	12 593	10 173	33	22 799
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	9 277	3 025	33	12 335
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	7 359	-	7 359
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	9 277	10 384	33	19 694
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	3 316	-	-	3 316
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	(211)	-	(211)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3 316	(211)	-	3 105

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	20 866	22 799	12 593



Руководитель  (подпись)
 Пензин Андрей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

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

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТАЙСКИЙ ПОЛИГРАФИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Прочие виды полиграфической деятельности**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
02428268		
2224003065		
18.12		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	27 073	34 349
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 347	30 111
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 369	4 238
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	357	-
Платежи - всего	4120	(26 524)	(30 187)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 578)	(15 865)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 125)	(10 654)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(48)
налога на прибыль организаций	4124	(160)	(841)
прочие налоги и сборы, страховые взносы	4125	(1 994)	(2 119)
прочие платежи	4129	(667)	(660)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	549	4 162
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	-	(146)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(146)
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	-	(146)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	416	159
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	416	159
Платежи - всего	4320	(2 488)	-
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	(2 488)	-
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	(2 072)	159
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 523)	4 175
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 207	5 032
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 684	9 207
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Пензин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТАЙСКИЙ ПОЛИГРАФИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	11 297	12 257	2 854
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	26
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	5 367	3 425	2 726
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1
Дебиторская задолженность*	1230	2 177	2 538	4 006
Финансовые вложения краткосрочные	1240	668	668	668
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 684	9 207	5 032
Прочие оборотные активы	1260	57	79	33
ИТОГО активы	-	27 250	28 174	15 346
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 001	2 120	300
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 349	1 278	1 123
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 034	1 977	1 330
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	6 384	5 375	2 753
Стоимость чистых активов	-	20 866	22 799	12 593

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.



Руководитель

А. Пензин
(подпись)

Пензин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-



Руководитель  (подпись)
 Пензин Андрей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	1 777	(799)	(978)	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мобу Konica Minolta bizhub C450i	5251	за 2021г.	-	1 373	541	(832)	-
Двухкасетный модуль PC-216	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	67	67	-	-
Финишер-брошюровщик FS-539SD	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	150	150	-	-
Передаточный модуль RU-513	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	11	11	-	-
Модуль очистки воздуха CU-102	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	30	30	-	-
Автоматическая стрелпинг машина KZ-8060ID	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	146	-	(146)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 000	2 000	2 000
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость немортизуемых основных средств	5287	307	307	307
	5288	-	-	-



Руководитель  **Пензин Андрей Александрович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Платили и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	668	-	-	-	-	-	-	668	-
	5315	за 2021г.	668	-	-	-	-	-	-	668	-
в том числе:	5306	за 2022г.	668	-	-	-	-	-	-	668	-
	5316	за 2021г.	668	-	-	-	-	-	-	668	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	668	-	-	-	-	-	-	668	-
	5310	за 2021г.	668	-	-	-	-	-	-	668	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Пензин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель _____
 Пензин Андрей
 Александрович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Платителю и движению дебиторской задолженности																
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5510	за 2022г.	3 629	(1 091)	1 852	-	(3 248)	(56)	(1 091)	-	-	-	-	2 177	-	-
	5530	за 2021г.	4 006	-	3 282	-	(3 659)	-	-	-	-	-	-	3 629	(1 091)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2022г.	2 879	(1 091)	1 694	-	(2 879)	-	(1 091)	-	-	-	-	1 694	-	-
	5531	за 2021г.	2 603	-	2 879	-	(2 603)	-	-	-	-	-	-	2 879	(1 091)	-
	5512	за 2022г.	185	-	90	-	(101)	(56)	-	-	-	-	-	118	-	-
	5532	за 2021г.	1 105	-	101	-	(1 021)	-	-	-	-	-	-	185	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	565	-	68	-	(268)	-	-	-	-	-	-	365	-	-
	5533	за 2021г.	298	-	302	-	(35)	-	-	-	-	-	-	565	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	3 629	(1 091)	1 852	-	(3 248)	(56)	(1 091)	X	-	-	-	2 177	-	-
	5520	за 2021г.	4 006	-	3 282	-	(3 659)	-	-	X	-	-	-	3 629	(1 091)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	55	55	55	55
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 278	2 349	-	(1 278)	-	-	-	-	2 349
	5580	за 2021г.	1 123	2 878	48	(2 738)	(33)	-	-	-	1 278
в том числе:		за 2022г.	179	161	-	(179)	-	-	-	-	161
	5561	за 2021г.	89	179	-	(89)	-	-	-	-	179
	5562	за 2022г.	129	720	-	(129)	-	-	-	-	720
	5582	за 2021г.	25	129	-	(25)	-	-	-	-	129
	5563	за 2022г.	704	1 070	-	(704)	-	-	-	-	1 070
	5583	за 2021г.	729	704	-	(729)	-	-	-	-	704
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5566	за 2022г.	60	1 600	48	(1 648)	-	-	-	-	63
	5586	за 2021г.	39	60	-	(60)	-	-	-	-	60
расчеты по налогам и взносам	5567	за 2022г.	206	271	-	(206)	-	-	X	X	271
	5587	за 2021г.	208	206	-	(208)	-	-	X	X	206
кредиты	5568	за 2022г.	-	64	-	-	-	-	X	X	64
	5588	за 2021г.	33	-	-	-	-	-	X	X	-
займы	5550	за 2022г.	1 278	2 349	-	(1 278)	-	-	-	-	2 349
	5570	за 2021г.	1 123	2 878	48	(2 738)	(33)	-	-	-	1 278

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



31 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
							выбыло					оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2021г.	3 425	-	3 425	16 768	(14 826)	-	X	5 367	-	5 367	-	5 367	
	5420	за 2021г.	2 726	-	2 726	20 691	(19 992)	-	X	3 425	-	3 425	-	3 425	
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	2 965	-	2 965	8 918	(299)	-		4 419	-	4 419	-	4 419	
	5421	за 2021г.	1 954	-	1 954	11 581	(1 431)	-		2 965	-	2 965	-	2 965	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	459	-	459	-	(14 297)	-		943	-	943	-	943	
	5422	за 2021г.	771	-	771	771	(18 561)	-		459	-	459	-	459	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	230	(230)	-		-	-	-	-	-	
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	1	-	1	7 620	-	-		5	-	5	-	5	
	5425	за 2021г.	1	-	1	9 110	-	-		1	-	1	-	1	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	7 434	10 546
Расходы на оплату труда	5620	9 877	11 422
Отчисления на социальные нужды	5630	1 883	2 165
Амортизация	5640	960	519
Прочие затраты	5650	5 063	5 078
Итого по элементам	5660	25 217	29 730
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(488)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	312
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	24 729	30 042

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



Руководитель
Пензин Андрей
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

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



Руководитель

 Пензин Андрей
 Александрович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель
Пензин Андрей
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Акционерное общество «Алтайский полиграфический комбинат»
АО «Алтайский полиграфический комбинат»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения

Сокращенное наименование – АО «Алтайский полиграфический комбинат»,
Юридический адрес – 656023, г.Барнаул, ул. Германа Титова,3,
Дата государственной регистрации – 10.07.1996г. №98/37 Администрация Октябрьского района г. Барнаула; перерегистрация – 04.10.2002г. №000427119 ИМНС по Октябрьскому району г. Барнаула. Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества утвержден Устав в новой редакции. Устав зарегистрирован в ЕГРЮЛ 01.02.2017г. за ГРН 2172225086350 в связи с чем изменилось наименование Общества на Акционерное общество «Алтайский полиграфический комбинат».

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022г. – составляет 15 человек; среднесписочная численность за 2022 год – 17 человек.

Филиалов и представительств нет.

Уставный капитал общества составляет 64 968 руб. и состоит из 64 968 именных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Основной вид деятельности Общества – полиграфическая деятельность,

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей,

Список аффилированных лиц общества на 31.12.2022г.

№ п/п	Наименование лица	Вид участия	Дата внесения в список
1	2	4	5
1	Ледин Евгений Васильевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	08.06.2022г.
2	Пензин Андрей Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	23.04.2018г.
3	Олейник Михаил Ихелевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	08.06.2022г.
4	Юдаков Алексей Михайлович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	08.06.2022г.
5	Ткачук Наталья Леонидовна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	08.06.2022г.
6	Белоусова Виктория Сергеевна	Лицо входит в одну группу лиц в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе, Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.05.2015г. 08.06.2022г.
7	Белоусова Татьяна Борисовна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо входит в одну группу лиц в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе	23.03.2009г. 06.05.2015г.
8	Ледин Василий Иванович	Лицо входит в одну группу лиц в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе	06.05.2015г.
9	Ледина Галина Александровна	Лицо входит в одну группу лиц в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе	06.05.2015г.

10	Ледина Лариса Леонидовна	Лицо входит в одну группу лиц в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе	06.05.2015г.
----	--------------------------	---	--------------

Совет директоров общества:

№ п/п	Ф.И.О. (должность в Совете)	Решение Общего собрания (№ и дата протокола)
1.	Олейник Михаил Ихелевич	№01 от 08.06.2022г.
2.	Ледин Евгений Васильевич	№01 от 08.06.2022г.
3.	Белоусова Виктория Сергеевна	№01 от 08.06.2022г.
4.	Ткачук Наталья Леонидовна	№01 от 08.06.2022г.
5.	Юдаков Алексей Михайлович	№01 от 08.06.2022г.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Пензин Андрей Александрович, избран на новый срок решением Общего собрания акционеров от 23.04.2018г. Протокол №01.

Контрольный орган – ревизионная комиссия общества не утверждена.

Проведена инвентаризация (годовая):

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
Основные средства	01.12.2021г.	1 раз в 3 года
Материально-производственные запасы	01.11.2022г.	Расхождений не выявлено
Незавершенное производство	01.11.2022г.	Расхождений не выявлено
Денежные средства	На каждое 1 число месяца	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2022г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г.	Расхождений не выявлено
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2022г.	Расхождений не выявлено

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Согласно положения об Учетной политике Общества, ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций"; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

Организация отражает свернуто в "Отчете о движении денежных средств":

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов;
- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки отчета о финансовых результатах на 5 и более процентов;
- при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке "Прочие", если его значение превышает 5 процентов от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

1.2. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
 - Дт счета расходов Кт 10.21.2 — признание в расходах стоимости активов;
- Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 — передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ — оприходование за балансом активов.

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.8. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

1.9. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет запасов (материалов, товаров)

2.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

2.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

2.3. Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.4. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

2.5. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

2.6. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

2.7. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.8. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Учет НЗП и готовой продукции

3.1. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией с подразделением на прямые и косвенные. Учет прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство». К прямым затратам относятся следующие затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг):

1. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства,
2. Суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование

- страховой трудовой пенсии и начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
3. Материальные расходы, в части, относящиеся к основным материалам,
 4. Суммы начисленной амортизации по основным средствам непосредственно используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг)

Прямые материальные расходы (сырье) относятся непосредственно на объект учета – заказ, вид полиграфических работ на основе первичных документов. Прочие прямые материальные затраты, заработная плата с начислениями, суммы амортизационных отчислений, которые невозможно отнести на объект учета – заказ, вид полиграфических работ и которые непосредственно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образуют их основу, либо являются необходимым компонентом при их производстве распределяются между объектами учета (заказами) текущего отчетного периода следующим образом: пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

Прочие затраты на производство, не отнесенные к прямым (косвенные затраты), учитываются на счетах: 25 “Общепроизводственные расходы” и 26 “Общехозяйственные расходы”, 44 “Расходы на продажу”. Косвенные затраты, отраженные на счете 25 подлежат распределению (закрытию) по итогам месяца на счет 20 «Основное производство» по соответствующим заказам пропорционально сумме всех прямых затрат.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 “Продажи”).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 “Продажи”).

3.2. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Отгруженная покупателям и (или) выбывшая продукция отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости продукции.

3.3. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

3.4. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

Учет доходов и расходов

4.1. В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности ведения учета организация ведет бухгалтерский учет, определяя в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления. В случаях отступления от правил бухгалтерского учета организация раскрывает такие факты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.2. Доходы от аренды признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90.01 «Выручка».

Расходы на содержание переданного по договорам аренды имущества, в том числе амортизационные отчисления, отражаются по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Платежи от субабонентов в части компенсации расходов за коммунальные услуги (эл.энергия) отражаются в учете на счете 76.09 «Прочие дебиторы и кредиторы» без отражения в составе выручки от реализации.

Оценочные значения

5.1. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число каждого квартала инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва;

4) по сомнительной задолженности, срок погашения которой еще не истек, но вероятность того, что она не будет погашена очень велика, - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

5.2. Организация создает оценочное обязательство по оплате отпусков нормативным методом в процентах от ФОТ в следующем порядке:

- на основании графика отпусков составленного на очередной календарный год, определить предполагаемую сумму отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года,

- определить предполагаемую сумму расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (без учета отпускных) за год,

- рассчитать предельную сумму отчислений в резерв (указанная сумма соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов),

- определить ежемесячный процент отчислений в резерв по формуле:

$$П = (ОТ + СВ) / (ОТ + СВ) \times 100, \text{ где}$$

П - процент отчислений, %

ОТ – предполагаемая сумма отпускных за год, руб.,

СВ – страховые взносы, руб.,

ОТ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда, руб.

- составить расчет по определению суммы ежемесячных отчислений в резерв.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:

Вид актива	Сумма, тыс.руб.	Дата возникновения	Срок погашения
-	-	-	-

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:

Вид обязательства	Сумма, тыс.руб	Дата возникновения	Срок погашения
Основные средства	1 995	2005 – 2022 гг.	По мере выбытия ОС
Готовая продукция	6	2009 – 2022 гг.	По мере выбытия ГП

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021</u>				
Г.				
АКТИВ				
І.				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 313	8 944	12 257
Итого по разделу І	1100	3 313	8 944	12 257
БАЛАНС	1600	19 230	8 944	28 174
ПАССИВ				
ІІІ. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	3 241	(211)	3 030
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 335	7 359	19 694
Итого по разделу ІІІ	1300	15 651	7 148	22 799
ІV.				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	324	1 796	2 120
Итого по разделу ІV	1400	324	1 796	2 120
БАЛАНС	1700	19 230	8 944	28 174

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

Основные виды деятельности	Выручка	За 2022 год, тыс.руб.	За 2021 год, тыс.руб.
Полиграфическая деятельность	Полученная от деятельности на территории РФ	20 109	29 775
Сдача имущества в аренду	Полученная от деятельности на территории РФ	4 773	4 700
Всего:		24 882	34 475

Строка 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»:

Основные виды деятельности	За 2022 год, тыс.руб.	За 2021 год, тыс.руб.
Полиграфическая деятельность	14 325	19 762
Сдача имущества в аренду	1 377	1 308
Всего:	15 702	21 070

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»:

Основные виды деятельности	За 2022 год, тыс.руб.	За 2021 год, тыс.руб.
Полиграфическая деятельность	5 784	10 013
Сдача имущества в аренду	3 396	3 392
Всего:	9 180	13 405

Строка 2210 «Коммерческие расходы»:

Статьи затрат	За 2022 год, тыс.руб.	За 2021 год, тыс.руб.
Транспортные расходы	85	64
Экологический сбор	28	13
Упаковка готовой продукции	23	46
Прочие расходы	8	6
Всего:	144	129

Строка 2220 «Управленческие расходы»:

Статьи затрат	За 2022 год, тыс.руб.		За 2021 год, тыс.руб.	
	Сумма	Сумма	Сумма	Доля, %
Заработная плата АУП с учетом резерва на оплату отпусков	5 351	60,24	5 418	61,27
Начисления на заработную плату	976	10,99	961	10,87
Содержание транспорта	586	6,60	551	6,23
Земельный налог	65	0,73	65	0,74
Услуги связи	47	0,53	73	0,83
Амортизация основных средств	78	0,88	184	2,08
Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и иного имущества	79	0,89	71	0,80
Содержание сторожевой охраны	1 318	14,84	1 191	13,47
Расходы на противопожарные меры	18	0,20	23	0,26
Консультационные, информационные и аудиторские услуги	129	1,45	110	1,24
Расходы на охрану труда	1	0,01	1	0,01
Расходы на ведение реестра	87	0,98	62	0,70

акционеров/проведение собрания акционеров				
Расходы на охрану окр.среды, подготовка отчетности, плата за негат. воздействие	51	0,57	32	0,36
Прочие расходы	97	1,09	101	1,14
Всего:	8 883	100	8 843	100

Расшифровка к строкам 2320-2350:

Показатель	За 2022 год, тыс.руб.	За 2021 год, тыс.руб.
Строка 2340 «Прочие доходы», всего:	2 182	2 979
Судебные издержки и арбитражные сборы	24	-
Штрафы и пени за нарушение условий договоров	100	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 032	2 650
Корректировка резерва на оплату отпусков	26	329
Строка 2350 «Прочие расходы», всего:	1 455	3 900
Расходы по оплате услуг кредитных орг.	67	94
Налоги и сборы	49	43
Материальная, благотвор.помощь, безвоз.	258	5
Создание резерва по сомнительным долгам	940	3 742
Суммы Дт задолженности по кот.истек срок исковой давности	56	-
Судебные издержки и арбитражные сборы	55	-
прочие расходы	30	16

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников на сумму 2 034 тыс.руб., срок исполнения – 2023 год.

Резерв по сомнительным долгам ранее сформированный Обществом по состоянию на 31.12.2022г. полностью погашен, что свидетельствует об отсутствии просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Сумма по строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» за 2022 год – 120 тыс.руб. Изменение по строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» составляет - 119 тыс.руб. (сумма на начало 2022 г. – 2 120 тыс.руб., на конец 2022 г. – 2 001 тыс.руб.; изменение вступительного сальдо по сравнению с величиной на 31.12.2021 года произошло в связи с из изменением Учетной политики при переходе на ФСБУ 6), то есть признано отложенное налоговое обязательство в оценке готовой продукции, незавершенного производства – 6 тыс.руб. и основных средств – 29 тыс.руб., а так же погашено отложенное налоговое обязательство в оценке готовой продукции, незавершенного производства – 21 тыс.руб. и основных средств – 133 тыс.руб. Изменений по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» за 2022 год нет. В бухгалтерском учете Отложенный налоговый актив – убыток по периодам 2022 год погашен полностью.

4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

№ п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Подлежит ли раскрытию информация в соответствии с п.6 раздела II ПБУ 11/2008
1	Ледин Евгений Васильевич	Нет
2	Пензин Андрей Александрович	Да
3	Олейник Михаил Ихелевич	Нет
4	Юдаков Алексей Михайлович	Нет
5	Ткачук Наталья Леонидовна	Нет
6	Белоусова Виктория Сергеевна	Да
7	Белоусова Татьяна Борисовна	Да
8	Ледин Василий Иванович	Да
9	Ледина Галина Александровна	Да
10	Ледина Лариса Леонидовна	Да

Раскрываемые операции по связанным сторонам:

1. Характер отношений: организация контролируется или на неё оказывается значительное влияние физическим лицом:

№ п/п	Наименование показателя	Связанная сторона - Пензин Андрей Александрович/ виды операций			
		Оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск	Аренда имущества	Займы полученные	Дивиденды
1	Объем операции, рублей.	2 075 402,82	456 000,00	-	13 185,00
2	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	26 972,91	38 000,00	нет	нет
3	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Январь 2023г., безналичная форма	Январь 2023г., безналичная форма	нет	нет
4	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	нет	нет	нет	нет
5	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	нет	нет	нет	нет
№ п/п	Наименование показателя	Вид операции - дивиденды/ связанные стороны			
		Белоусова Татьяна Борисовна	Ледин Василий Иванович	Ледина Галина Александровна	Ледина Лариса Леонидовна
1	Объем операции, рублей.	1 463 220,00	422 055,00	422 010,00	422 055,00
2	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	нет	нет	нет	нет
3	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	нет	нет	нет	нет
4	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	нет	нет	нет	нет

5	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	нет	нет	нет	нет
№ п/п	Наименование показателя	Связанная сторона – Белоусова Виктория Сергеевна/ виды операций			
		Предоставление займа		Дивиденды	
1	Объем операции, рублей.	34 735,98		-	
2	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	997 712,28		нет	
3	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	До 1 сентября 2022г., наличная форма.		нет	
4	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	нет		нет	
5	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	нет		нет	

5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является - Белоусова Татьяна Борисовна.

6. События после отчетной даты

1. Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность: нет.
2. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность: 24 февраля 2022 года началась Специальная военная операция Вооруженных сил России на территории Украины. В связи с указанными событиями некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических и юридических лиц. Также в связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность Общества, так как основная часть материалов, используемых в процессе производства импортные. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

7. Аналитические данные

Рентабельность реализованной продукции/услуг:

Основные виды деятельности	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год	за 2019 год	за 2018 год	Примечание
Полиграфическая деятельность	28,76	33,63	30,20	22,23	30,42	Уменьшение
Сдача имущества в аренду	71,15	72,17	72,12	71,02	68,37	Уменьшение

Показатели ликвидности и платежеспособности:

Вид показателя	На 01.01.2023г.	На 01.01.2022г.	На 01.01.2021г.	На 01.01.2020г.	на 01.01.2019г.
Коэффициент ТЛ	3,64	4,89	5,082	3,481	3,495
Коэффициент Утраты Пл	1,664	2,421	2,741	1,738	1,787

Коэффициент текущей ликвидности незначительно уменьшился, коэффициент утраты платежеспособности больше 1, это говорит о том, что АО «Алтайский полиграфический комбинат» не утратит платежеспособность в ближайшие 3 месяца, а также фактически осуществляет погашение своих обязательств за счет собственных средств, не привлекая дополнительных кредитных/заёмных ресурсов.

Наличие постоянных заказчиков, договоры с которыми продолжают действовать и в 2023 году, также способно оказать влияние на возможность АО «Алтайский полиграфический комбинат» продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор

Финансовый директор



А.А.Пензин

Н.С. Кубрина

31 марта 2023 г.