

**Общество с ограниченной ответственностью
«Проминвестфонд»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 28.09.2021 года по 31.12.2021 года**

г. Чебоксары

Содержание

1	Сведения об организации.	4
1.1	Правовой статус организации.	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.	4
1.3	Сведения о наиболее крупных акционерах по состоянию на 31.12.2021	4
1.4	Сведения о структуре управления.	4
1.5	Сведения об основных видах деятельности.	5
2	Основные принципы учетной политики.	5
2.1	Учет основных средств.	5
2.2	Учет нематериальных активов.	6
2.3	Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.	7
2.3.1	Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.	7
2.3.2	Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.	8
2.4	Доходы и расходы Общества.	9
2.5	Оценочные обязательства.	10
2.6	Учет расчетов по налогу на прибыль.	10
2.7	Уровень существенности.	10
2.13	Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.	10
2.14	Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год следующий за отчетным годом.	11
2.15	Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.	16
3	Бухгалтерская отчетность.	16
3.1	Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.	18
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).	18
	Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.	18
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).	18
3.1.4	О финансовых вложениях.	18
3.1.5	Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса).	20
3.1.6	О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).	21
3.1.7	Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса).	22
3.1.9	О нераспределенной прибыли.	22
3.1.10	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).	23
3.1.11	О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).	25
3.1.12	Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса).	26
3.1.13	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.	27
3.1.14	Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).	27
3.1.15	Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса).	30
3.1.15.1	Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.	30
3.1.15.2	Информация об условных активах и обязательствах.	30
3.1.15.3	Информация о прекращаемых операциях.	31
3.1.16	Обеспечения выданные и полученные.	31
3.2	Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.	32
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).	32
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).	33
3.2.3	О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).	34
3.2.4	О составе управленческих расходов(стр.2220 Отчета о финансовых результатах).	35
3.2.5	Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).	35
3.2.6	О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).	35
3.2.7	О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).	36
3.2.8	О составе прочих доходов и расходов.	36
3.2.8.1	Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.	39
3.2.8.2	Информация о текущих расходах на экологию.	40
3.2.9	Отложенный налог на прибыль.	40
3.2.10	О базовой и разводненной прибыли на акцию.	40
3.2.11	О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2021 г.	41

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.	41
3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.	42
3.5. Информация о совместной деятельности.....	43
3.6. Информация о связанных лицах.	43
Вознаграждения не начислялись и не выплачивались.....	47
3.7. Информация о государственной помощи.	47
3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.	48
3.9. Информация о событиях после отчетной даты.	49
3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики	50
3.10.1 изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с предыдущим	50
3.10.2 изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с отчетным	51
4 Дополнительная информация	51
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.	51
4.2. Риски хозяйственной деятельности.	51
4.2.1. Рыночный риск	52
4.2.1.1. Валютный риск	53
4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок	54
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности	54
4.2.2.1. Банковские депозиты	55
4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.	55
5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	56

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Проминвестфонд»

Дата государственной регистрации: 28.09.2021

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице в отношении юридического лица внесена запись о создании:

основной государственный регистрационный номер: 1212100007085

дата регистрации: 28.09.2021

выдано налоговым органом: *Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары*

Место нахождения Общества: *Чувашия Республика – Чувашия, город Чебоксары*

Адрес Общества: *428022, Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, проспект Мира, дом 1, литер 4, помещение 205.*

За период с 28.09.2021 годп о 31.12.2021 года среднесписочная численность работников Компании составила 1 человек.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Таблица 1.2.1

№пп	Наименование филиала (представительства)	Сведения о месте нахождения		Дата начала деятельности
		Адрес в соответствии с Уставом	Фактическое место нахождения	
-	-	-	-	-

Филиалов и представительств у Общества не имеется.

1.3 Сведения о наиболее крупных акционерах по состоянию на 31.12.2021 .

У Общества имеется единственный акционер - POMAVIA HOLDING LIMITED / ПОМАВИА ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, владеющее 100% долей, составляющих уставный капитал ООО «Проминвестфонд».

Доли государства в уставном капитале не имеется.

На конец отчетного периода бенефициарным владельцем является Белинский Алексей Анатольевич, который имеет преобладающее участие в капитале Общества (косвенно владеет более 25% в уставном капитале Общества (через третьих лиц))

1.4 Сведения о структуре управления.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

- высший орган Общества (Общее собрание акционеров);
- коллегиальный орган Общества (Совет директоров);
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Решением единственного акционера Общества решено Совет директоров Общества не избирать. В соответствии с положениями Устава Общества функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

Генеральным директором Общества до 27.12.2021 года был *Максимов Дмитрий Владимирович*.

Генеральным директором Общества с 28.12.2021 года является *Заиченко Алексей Александрович*.

1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2021 году ООО «Проминвестфонд» не осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

Основным видом деятельности Компании, согласно Уставу, является:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1	70.10.1	Деятельность по управлению финансово – промышленными группами и холдинг - компаниями

К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

2 Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2021 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2021 г.

2.1 Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

2.2 Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях при наличии таких факторов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.3 Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.

2.3.1 Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является объект или однородная совокупность финансовых вложений (напр., пакет акций одной серии и выпуска, пакет облигаций одной серии и выпуска и т.п.) в зависимости от порядка приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала и на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату по сравнению с предыдущей корректировкой отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, и в бухгалтерской отчетности за минусом резерва обесценения.

Приобретенные права требования по стоимости ниже номинальной стоимости приобретенных прав отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по фактическим затратам на приобретение по каждой операции приобретения финансовых вложений.

Финансовый результат от выбытия, принадлежащих Обществу имущественных прав (в том числе прав требования), учтенных в составе финансовых вложений определяется в отдельности по каждой операции уступки прав требования, выбытия имущественных прав и в зависимости от вида имущественных прав. По каждой такой отдельной операции выбытия имущественных прав определяются доходы от выбытия и/или уступки, цена приобретения уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах. По операциям частичного выбытия имущественных прав (в том числе прав требования, долей в уставном капитале) на дату операции выбытия в составе расходов признается пропорциональная часть затрат на приобретение выбывающих прав требования из общей суммы фактических затрат на приобретение таких прав.

Стоимость выбывающих ценных бумаг, которые не переоценивались исходя из текущей рыночной стоимости, устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (способ ФИФО).

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений – процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов выданных (76.ВА) и авансов полученных (76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

Причитающиеся к получению проценты (дисконт) по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Проценты, предусмотренные условиями договора займа, прекращают начисляться, если в отношении должника введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды, если

эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,

- Депозитные вклады
- Депозитные вклады в валюте

2.3.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы. При создании резерва сомнительных долгов Общество обособленно рассматривает расчеты в отношении дебиторской задолженности третьих лиц и в отношении дебиторской задолженности предприятий, входящих в группу Концерн «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

Сомнительным долгом третьих лиц признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с применением профессионального суждения менеджмента.

При оценке резерва сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной дебиторской задолженности Общество применяет корпоративный подход, принимая во внимание дополнительные факторы при оценке вероятности возврата долга:

- Финансовая отчетность по РСБУ за 3 мес., 6 мес., 9 мес. или два последних года, предшествующих дате проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Данные о кадастровой стоимости объектов недвижимости для сравнительной оценки остаточной балансовой стоимости объектов недвижимости с данными оценки по кадастровой стоимости;
- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Сведения о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных Стратегической программой развития Концерна и иными документами, связанными с мероприятиями по реструктуризации бизнеса и оценки бизнес-модели (заклучения технических консультантов и пр);
- Сведения о возбуждении в отношении Должника в Арбитражном суде дела о признании банкротом или введение в отношении Должника любой из процедур в деле о банкротстве;
- Сведения о наличии в отношении Должника информации из базы данных судебных приставов;
- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным операциям и внутрикооперационным поставкам;
- Любая иная информация, которая может быть полезной для оценки перспективы возврата долга, классифицируемого как внутрикорпоративная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам (под обесценение стоимости долговых финансовых вложений) в отношении компаний, находящихся в процедуре банкротства оценивается отдельно для:

- реестровой задолженности, при этом резервируется 100% задолженности, за исключением случаев, когда меньший процент резерва возможно подтвердить фактическим обстоятельствами;
- текущей задолженности, при этом расчет осуществляется индивидуально для каждого должника в зависимости от его финансового состояния. При оценке резерва подлежат учету такие факторы, как наличие заложенного имущества, его рыночная оценка, доля средств от реализации заложенного имущества, направляемая на погашение текущей задолженности; наличие текущих требований с более высоким приоритетом.

При создании резерва обесценения финансовых вложений Общество обособленно рассматривает:

- финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не являющиеся внутрикорпоративными;
- вложения в форме акций и долей в дочерние, зависимые компании или их группы, далее внутрикорпоративные финансовые вложения

Резерв обесценения финансовых вложений признается с отнесением затрат в состав прочих расходов.

При расчете обесценения Общество использует принципы проверки на обесценение, заложенные в МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" с проведением оценки величины возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость финансовых вложений за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из этих величин больше. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств.

2.4 Доходы и расходы Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- реализация товаров, работ, услуг;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, секреты производства и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);
- другие осуществляемые виды деятельности, если поступления от них составляют не менее 5% от общей суммы выручки.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

Расходы на продажу, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж (субсчет «Расходы на продажу»), за исключением расходов по нерезализованным товарам

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются на управленческие расходы периода.

Мораторные проценты, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве), отражаются в составе прочих доходов/расходов равномерно в период с даты введения в отношении должника/Общества процедуры банкротства по дате:

- погашения должником/Обществом обязательств перед кредитором;
- принятия решения о признании должника/Общества банкротом и об открытии конкурсного производства, если погашение не произошло;
- вынесения арбитражным судом определения о начале расчетов с кредиторами по требованиям кредиторов каждой очереди.

Мораторные проценты рассчитываются в размере ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ на дату введения процедуры банкротства.

2.5. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, по которым вероятность оттока экономических выгод ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- иные обязательства соответствующие критериям.

2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество применяет учет расчетов по налогу на прибыль с использованием балансового метода.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.7 Уровень существенности.

Информация, раскрывается в соответствующих формах бухгалтерской отчетности и в настоящих пояснениях к отчетности с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Обществом применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 5% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Общество руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах:

- сумму 5 % от соответствующей существенной строки бухгалтерского баланса. Существенной признается строка баланса составляющая более 5 % от валюты баланса. Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.13 Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики отражены в разделе 3.10 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

№ пп	Причина внесения изменения (-применение нормативного правового акта впервые, -изменение нормативного правового акта, - изменение способов	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перс пективно, описание отражения изменений)
---------	---	---------------------------------------	---

	ведения бухгалтерского учета)		
-	-	-	-

2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год следующий за отчетным годом.

В учетную политику на 2022 год вносятся изменения способов ведения бухгалтерского учета.

№ пп	Причина внесения изменения	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перспективно, описание отражения изменений)
1	Обязательное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	<p><i>В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям:</i> <i>Критерии признания основного средства:</i> <i>а) актив имеет материально-вещественную форму;</i> <i>б) актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;</i> <i>в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</i> <i>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</i> <i>В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает незначительную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.</i> <i>При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.</i> <i>Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</i> <i>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств</i> <i>При осуществлении капитальных вложений в объекты основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».</i> <i>Фактическими затратами, внесенных основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, безвозмездного получения имущества от акционеров (собственников, участников, учредителей) является их справедливая стоимость. Кроме того, в фактические затраты, внесенных в счет вклада в уставный капитал основных средств, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</i> <i>Фактическими затратами, полученных основных средств организацией безвозмездно, признается их справедливая стоимость на дату принятия к учету. В фактические затраты, полученных основных средств безвозмездно, включаются также фактические затраты организации по доставке этих объектов и приведению их в состояние, пригодное для использования. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую стоимость основных средств считается справедливая стоимость приобретаемых основных средств. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых основных средств затратами, включаемыми в фактическую стоимость основных средств, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.</i> <i>Фактической стоимостью основных средств (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую стоимость, считается справедливая стоимость приобретаемого основного средства. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых основных средств, включаемыми в фактическую стоимость основных средств, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.</i> <i>В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость. Аналогичный порядок применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.</i> <i>Основные средства классифицируются по следующим видам и группам:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Земля; • Здания; • Сооружения и передаточные устройства; • Машины и оборудование; • Транспортные средства; • Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования; • Офисное оборудование; </p>	Перспективно

		<ul style="list-style-type: none"> • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Объекты природопользования; • Инвестиционная недвижимость • Другие виды основных средств. <p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.</p> <p>Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.</p> <p>Срок полезного использования основных средств признается оценочным значением. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств из-за проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.</p> <p>Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не ожидаются поступлений от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. <p>Начисление амортизации по основным средствам производится с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств.</p> <p>При начислении амортизации линейным способом стоимость объекта основных средств подлежащая амортизации погашается равномерно в течении срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.</p> <p>Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих значений амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p> <p>Затраты на проведение ремонта основных средств, связанных с поддержанием работоспособности основных средств, их текущего ремонта, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией (в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их), в учете признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.</p> <p>Плановые (капитальные) ремонты, проводимые с периодичностью более 12 месяцев, технические осмотры, техническое обслуживание в случае, существенной стоимости (более 1 000 000 руб.), подлежат учету в качестве отдельного компонента объекта основных средств с последующей амортизацией отдельного компонента равному межремонтному периоду.</p> <p>Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит более 1 000 000 рублей исходит из принципов существенности и рациональности, и ориентируется на результаты проведенного анализа, который отражает несущественную долю плановых (капитальных) ремонтов стоимостью менее 1 000 000 рублей в общих суммах расходов на плановые (капитальные) ремонты Общества, несущественную долю плановых (капитальных) ремонтов в общей структуре себестоимости Общества</p> <p>Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предустановленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости и амортизации этого объекта и не изменяют их.</p> <p>На конец каждого отчетного периода руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и активов в форме права пользования. Это требует от руководства Общества формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использование допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвидимые изменения в этих допущениях и оценках, включенных в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в отчетности Общества.</p> <p>Если выявлен хотя бы один такой признак обесценения, то руководство Общества производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за год. На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, капитальных вложений, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону уменьшения.</p> <p>Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от простоя ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.</p>	
2	Обязательное применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	<p>иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или по отдельности по каждой из частей (предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.</p> <p>В случае если, в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отсутствуют конкретные положения и разъяснения по отдельным аспектам учета Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Концепция п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» подразумевает, что в случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация последовательно использует следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международные стандарты финансовой отчетности; - ФСБУ и ОСБУ по аналогичным и (или) связанным вопросам; - рекомендации в области бухгалтерского учета. <p>Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок; 	Перспективно

		<p>- предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предмет аренды также может идентифицироваться на основании косвенного свидетельства в момент, когда он становится доступным для использования, а также применяется концепция действительного права на замену предмета аренды;</p> <p>- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении срока аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор должен иметь право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;</p> <p>- имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.</p> <p>Общество выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - земельных участков, на которых находятся здания и сооружения; - зданий для офисных площадей, складов; - оборудования; - транспортных средств и техники. <p>Договора аренды отражаются, оцениваются и представлены в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</p> <p>На основе применяемой учетной политики Общество отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течении периода времени использования идентифицируемого актива.</p> <p>Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (применяется по группам однородных активов); • арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета). • если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. Общество применяет данное допущение в отношении предметов аренды, которые относятся к следующим группам: мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования; офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь. <p>Применение вышеуказанных случаев возможно при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; • предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. <p>Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.</p> <p>Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумму первоначальной оценки обязательства по аренде; - все арендные платежи, осуществленную на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде; - все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещения базового актива или восстановления участка земли, на котором активы расположены. <p>После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.</p> <p>Если договор аренды предусматривает передачу право собственности на базовый актив Общество до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Общество будет использовать опцион на покупку, общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: дата окончания полезного использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды. В случае аренды земельного участка, по которому договором аренды не предусмотрен его последующий выкуп, Общество амортизирует его стоимость в форме права пользования до даты окончания срока аренды.</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей без НДС, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Общества, как правило включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.</p> <p>Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибылей и убытков.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. В случае, если договором аренды предусмотрен выкуп предмета аренды, то Общество определяет ставку, заложенную в договоре аренды используя модель IRR (ставка внутренней доходности).</p> <p>Ставка привлечения дополнительных заемных средств является ставкой, которую уплатил бы арендатор при заимствовании, необходимом для приобретения актива сопоставимой стоимостью с правом аренды, аналогичным обеспечением, на аналогичный срок и в похожих экономических условиях.</p> <p>Базовая ставка дополнительного заимствования рассчитывается по следующему алгоритму:</p> $R = R_b + TA + CA + SA, \text{ где:}$ <p>R_b – эффективная процентная ставка по кредиту, полученному Обществом наиболее близко к дате начала договора аренды, и по возможности – с иными схожими характеристиками (валюта, срок, сумма, обеспеченность);</p> <p>TA – корректировка на дату привлечения и/или срок погашения (если дата получения кредита и дата начала аренды и/или срок кредита и срок аренды не совпадают), которая рассчитывается как разность между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и с учетом срока аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита и доходностью государственных облигаций на дату получения базового кредита и с учетом срока базового кредита согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита;</p> <p>CA – корректировка на валюту (если валюта кредита и валюта обязательства по аренде не совпадают), которая рассчитывается как разница между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте обязательства по аренде и доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита;</p> <p>SA – корректировка на обеспеченность (если кредит необеспеченный).</p> <p>При определении параметров TA, CA, SA учитывается эффект дюраций.</p> <p>Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течении срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончился раньше.</p> <p>Срок аренды, определенный Обществом, включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не подлежащий досрочному прекращению период действия договора аренды (со знаком +); - периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион (со знаком +); - периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит опцион (со знаком -). <p>Достаточная уверенность основывается на анализе как непосредственно актива (специализированный характер актива, его расположение, наличие подходящих альтернатив, наличие</p>	
--	--	---	--

		<p>значительных улучшений объекта аренды), так и непосредственно условий договора или рынка (уровень арендных платежей в период возможной пролонгации в сравнении с рыночными ставками, условия платежа, опционы на продление и на покупку, затраты на возврат базового актива, затраты возникшие в связи с прекращением данного договора аренды и заключением нового договора взамен предыдущего).</p> <p>Этапы определения срока аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение неотменяемого периода аренды. Неотменяемым считается период в течении которого арендатор не может выйти из договора аренды. Срок аренды не может быть короче неотменяемого периода; - определение защищенного периода аренды, т.е. периода в течении которого аренда является защищенной используя определение договора аренды. Период защищенности представляет собой максимальный срок аренды. При определении периода защищенности рассматриваются условия письменного договора аренды, применимое законодательство, а также штраф, возникающие при расторжении или невозобновлении договора аренды (IFRS 16 B.34). При применении IFRS 16 B.34 следует учитывать следующие виды экономических потерь, как штрафы за прекращение, фиксированные в договоре; переменные платеж на основе фактических потерь, понесенных второй стороной; принятие обязательств; утрата или передача актива, прав на актив или ожидаемых экономических благ; косвенный экономический ущерб. Трактование штрафов – это существенное суждение, требующие последовательность применения; - определение срока аренды. <p>После начала действия договора Общество оценивает обязательство по аренде путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; - переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды (модификация). <p>Переоценка арендного обязательства арендатором осуществляется в отношении оценочных значений, заложенных в учет аренды (изменение оценки срока, изменения сценария реализации или опциона на выкуп, изменении оценки гарантии остаточной ценности и др.). Переоценка арендного обязательства производится при возникновении существенного события или существенного изменения обстоятельств, а также при изменении периода аренды, не подлежащих досрочному прекращению. Идентификация значительных событий или изменений в обстоятельствах, которые вызывают необходимость проведения переоценки этих опционов, требуют применения суждения.</p> <p>Арендатор переоценивает величину обязательства по аренде с учетом изменения в арендных платежах и:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прежней ставки, когда будущие арендные платежи меняются в соответствии с изменением рыночных ставок; или будущие арендные платежи меняются вследствие изменений индекса или ставки (кроме плавающей процентной ставки), используемой для определения арендных платежей; или устраняется вариативность платежей, вследствие чего они становятся по существу фиксированными платежами; - пересмотренной ставки, когда будущие арендные платежи меняются в результате изменения плавающей процентной ставки; или оценка срока аренды меняется; или оценка вероятности исполнения опционов на выкуп меняется. <p>Изменения балансовой стоимости обязательства по аренде вследствие переоценки срока аренды, вероятности исполнения опциона на покупку, суммы по гарантии остаточной ценности корректируют балансовую стоимость активов в форме права пользования, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка.</p> <p>Изменения балансовой стоимости обязательства по аренде вследствие переоценки по существу фиксированных платежей и переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки корректируют балансовую стоимость активов в форме права пользования в случае если относятся к будущим периодам, а в случае если относятся к текущему периоду, то отражаются в составе прибыли или убытков.</p> <p>Под модификацией аренды понимается изменение объема аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями договора. Изменения, которые являются результатом повторного согласования первоначального договора, являются модификациями условий договора в виде дополнительного соглашения к договору аренды или изменения в результате действий правительства (увеличение или уменьшение арендных платежей, добавление или отмена право пользования одного или более базовых активов).</p> <p>При модификации договора аренды, в случае расширения объема аренды за счет добавления прав на использование одного или нескольких базовых активов по цене обособленной сделки, производится отражение права пользования активом и приведенной стоимости обязательства по аренде в виде отдельного договора аренды. Если расширение объема аренды происходит по цене, отличной от обособленной сделки, то производится корректировка актива в форме права пользования (аналогично отражаются все прочие модификации условий аренды). В случае уменьшения объема аренды производится корректировка актива в форме права пользования, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка.</p> <p>При учете модификаций, которые не являются отдельным договором аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распределяется возмещение, предусмотренное в соответствии с модифицированным договором; - определяется срок модифицированной аренды; - пересчитывается обязательства по аренде – пересмотренный платеж, дисконтированный с использованием пересмотренной ставки дисконтирования; - отражается сумма пересчета обязательства по аренде. <p>В случае частичного или полного прекращения (уменьшение объема аренды) снижается балансовая стоимость права на использование, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка. При иных модификациях договора аренды корректируется актив в форме права пользования.</p> <p>Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды Общества. Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Обществом, а не соответствующим арендодателем.</p> <p>При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его расторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору.</p> <p>Общество представляет активы в форме права пользования в составе основных средств, в той же строке, что и базовые активы той же природы, которыми оно владеет.</p> <p>В отношении аренды муниципальных или федеральных земельных участков, когда арендные платежи основаны на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего пересмотра этой стоимости или применимых ставок (или того и другого сразу) властями, Общество определило, что в соответствии с действующим механизмом пересмотра, арендные платежи за землю не могут рассматриваться как переменные, которые зависят от индекса или ставки, или фиксированные по сути, и поэтому платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.</p> <p>В случаях, когда Общество является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.</p> <p>Признаками финансовой аренды является любое из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; • арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; • срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> • на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; • возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; • арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; • иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. <p>Арендный компонент, но не договор в целом, является единицей учета аренды. Каждый арендный компонент договора учитывается обособленно и отдельно от прочих неарендных аспектов. Платежи по договору распределяются между компонентами исходя из относительной цены обособленной продажи для каждого компонента. Право использовать базовый актив является отдельным компонентом аренды, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арендатор может извлекать выгоду от использования базового актива самого по себе или совместно с иными, легкодоступными для компании, ресурсами; - актив не является ни высоко зависимым, ни взаимосвязанным с другими активами по договору. <p>Понимание единицы учета аренды является важным при определении срока аренды, учета модификаций/ переоценок и субаренде.</p> <p>Дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая стоимость инвестиций в аренду) первоначально отражается на дату начала срока аренды с использованием ставки дисконта, определенной на дату начала аренды (т.е. наиболее ранняя из дат подписания договора аренды и возникновения обязательства по соблюдению основных условий аренды). Под ставкой дисконта понимается процентная ставка, заложенная в договоре при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равна справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя. Расчет процентной ставки, заложенной в договоре определяется расчетом внутренней нормы доходности по денежным потокам. При этом, дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая стоимость инвестиций в аренду) равна дисконтированной стоимости арендных платежей (без НДС). Дополнительные затраты, непосредственно связанные с заключением сделки финансовой аренды, включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течении периода аренды.</p> <p>Проценты к получению по финансовой аренде Общество отражает как доход от финансовой аренды с применением метода эффективной ставки процента на основе процентных ставок, предусмотренных в договорах финансовой аренды.</p> <p>Арендные платежи включаемые в расчет модели финансовой аренды (без НДС):</p> <ul style="list-style-type: none"> - фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи). По существу фиксированные платежи – это платежи, которые по структуре представляют собой переменные арендные платежи, но по своей сути они являются неизбежными; - штрафы за досрочное прекращение аренды (если имеется достаточная уверенность в досрочном прекращении); - опционы на покупку (цена исполнения, если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона); - ликвидационная стоимость, гарантируемая арендатором или третьим лицом; - переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. <p>Срок аренды определяется с учетом положений, отраженных в разделе 2.2.1. настоящей учетной политики.</p> <p>Дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая инвестиция в аренду) проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде отражается в учете по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности до величины дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков денежных средств с использованием процентных ставок, предусматриваемых условиями финансовой аренды. Расчетные денежные потоки денежных средств представляют собой денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи арендованных активов.</p> <p>Под модификацией аренды понимается изменение объема аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями договора. Изменения, которые являются результатом повторного согласования первоначального договора, являются модификациями условий договора в виде дополнительного соглашения к договору аренды или изменения в результате действий правительства (увеличение или уменьшение арендных платежей, добавление или отмена право пользования одного или более базовых активов).</p> <p>При модификации договора аренды, в случае увеличения объема аренды вследствие давления права пользования одним или несколькими базовыми активами по цене обособленной сделки в отношении новых прав, производится отражение как отдельного договора аренды.</p> <p>При учете модификаций, которые не являются отдельным договором аренды, анализируется обстоятельство следующего характера: была бы классифицирована как финансовая аренда на начало арендных отношений, если бы модификация уже тогда была бы в силе. Если модификация является существенной, то производится прекращения признания первоначальной и признания новой инвестиции в финансовую аренду, при этом используется подход к оценке инвестиции в финансовую аренду при повторном признании в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В случае несущественности модификации признание не прекращается, а производится пересчет с использованием первоначальной ставки дисконтирования и признанием разницы в составе прибыли или убытка.</p> <p>В случае частичного или полного прекращения (уменьшение объема аренды) снижается балансовая стоимость права на использование, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка. При иных модификациях договора аренды корректируется актив в форме права пользования.</p> <p>В случаях, когда Общество является арендодателем, у него сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, то доход от операционной аренды основных средств и инвестиционной недвижимости учитывается в составе выручки пропорционально в течении срока аренды.</p> <p>Признаками операционной аренды является любое из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; • предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; • на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды; • иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. <p>Арендодатель признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом. Будущие арендные платежи, предусмотренные договором, признаются в качестве дебиторской задолженности на протяжении срока аренды по мере того, как они становятся подлежащими получению от арендатора.</p> <p>Арендодатель отражает модификацию условий операционной аренды как новый договор аренды с даты вступления в силу данной модификации. При этом все предоплаченные или начисленные арендные платежи по первоначальному договору аренды рассматриваются как часть платежей по новому договору аренды.</p> <p>При субаренде промежуточный арендодатель:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отражает в учете главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора; - классифицирует договор субаренды на основе права актива в форме права пользования, возникающего в результате главного договора аренды; - признает активы и обязательства по аренде в полной сумме – если только не выполняются критерии взаимозачета; - признает доход и расход по аренде в полной сумме – если только промежуточный арендодатель не действует в качестве агента. В некоторых случаях главный договор аренды и договор субаренды могут заключаться в основном на тех же условиях. С позиции стороны – посредника важно 	
--	--	---	--

		<p>определить, являются ли договоры, заключенные с главным арендодателем и с конечным арендатором, отдельными договорами аренды. В целях определения сущности соглашения Общество применяет указания МСФО (IFRS) 15 по анализу отношения агент – принципал, чтобы оценить, получила ли сторона – посредник контроль над правом пользования базовым активом. Если сторона – посредник не получила контроль над правом пользования базовым активом, то ни главный договор аренды, ни договор субаренды, если рассматривать их по отдельности, не отвечают определению аренды. Соответственно, в этом случае сторона – посредник не имеет договоров аренды, а действует в качестве агента в данном соглашении.</p> <p>Признаками финансовой субаренды может являться любое из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • переход права собственности на предмет аренды; • право на покупку предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости; • сопоставимость срока субаренды со сроком полезного использования предмета аренды; • приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью права пользования активом; • возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора по договору субаренды. <p>Если главный договор аренды является краткосрочной арендой (применение упрощений арендатором), субаренда классифицируется как операционная аренда. В противном случае субаренда классифицируется на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива.</p> <p>На дату начала субаренды промежуточный арендодатель – если он не может легко определить ставку, подразумеваемую в договоре субаренды, - использует для учета субаренды ту ставку дисконтирования, которую он использует для главного договора аренды, скорректировав ее на сумму первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой.</p>	
3	Обязательное применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	<p>Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества (в составе графика документооборота или отдельным распорядительным документом) или согласованной в договоре с контрагентом (в случае отличия документа от утвержденной в компании формы). Первичные документы могут составляться и передаваться в бумажном и (или) электронном виде, при наличии у организации соответствующих технических возможностей.</p> <p>Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста, или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью «Исправлено» и содержать дату исправления. Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются. Исправление в регистрах бухгалтерского учета может также производиться путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).</p> <p>Допускается исправление документов бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, путем составление нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указания на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.</p> <p>Формы регистров бухгалтерского учета применяются Обществом по образцам, утвержденным к графику документооборота Общества.</p> <p>Подлинники документов бухгалтерского учета, составленные на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета), о ней подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года, а бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению постоянно с учетом следующих особенностей</p>	Перспективно

2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.

Отсутствуют.

3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним сформированы в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями, и утверждены в составе Учетной политики Общества.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в разделе 4.1 данных Пояснений.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

3.1 Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.2 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса)

НИОКР на балансе Общества отсутствуют.

3.1.3 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (стр.1150 и 1160 Бухгалтерского баланса)

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности на балансе Общества отсутствуют.

3.1.4 О финансовых вложениях

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (стр.1170, 1240 Бухгалтерского баланса):

Таблица 3.1.4.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)	Поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)				
Долгосрочные — всего	за 2020 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за 2020 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)

Вклады в уставные (складочные) капиталы	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Предоставленные займы	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Прочие	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Краткосрочные — всего	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: Долговые ценные бумаги	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Предоставленные займы	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Приобретенные имущественные права требования	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Прочие	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Финансовых вложений — итог	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: по которым можно определить текущую рыночную стоимость	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
по которым текущая рыночная стоимость не определяется	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

Иное использование финансовых вложений

Таблица 3.1.4.3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
Финансовые вложения, находящиеся в залоге —			
Всего по первоначальной стоимости	-	-	-
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (векселя, облигации)	-	-	-
Прочие финансовые вложения по первоначальной стоимости	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	-	-	-
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (векселя)	-	-	-
Прочие финансовые вложения	-	-	-
Иное использование финансовых вложений по первоначальной стоимости	-	-	-

В ноябре 2021 года общество приобрело 99% долю в Обществе с ограниченной ответственностью «Машиностроительно – индустриальная группа «Концерн «Тракторные заводы».

3.1.5 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.6 О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности

Таблица 3.1.6.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
				Поступление в результате хозяйственных операций, в том числе причитающиеся штрафные санкции	выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	Создание (восстановление) резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		погашение	списание на финансовый результат/за счет резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
в том числе:	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Прочая,	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
в том числе:	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Прочая	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-

Итого	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 3.1.8.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация о связанных лицах».

3.1.7 Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса)

Предоплаченные расходы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Изменения за отчетный период отсутствуют.

3.1.9. О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях *по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыта в разделе 3.2.*

3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса):

Кредиты и займы (раскрытие информации о наличии и изменении величины обязательств по основному долгу и процентам)

Таблица 3.1.10.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года	
		Сумма основно го долга	Сумма процент ов	Возникло заемных обязательств, всего	в том числе			Погашено и/или прекра- щено заемных обяза- тельств, всего	в том числе		Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные (из краткосрочных в долгосрочные)	Сумма основно го долга	Сумма процент ов
					Сумма основно го долга	Сумма проценто в, отнесенн ых в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестицион ных активов		Сумма основно го долга	Сумма процент ов			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Кредиты	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Займы	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Облигационные займы	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Векселя	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	500	500	-	-	(200)	(200)	(-)	-	300	-
Кредиты	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Займы	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	500	500	-	-	(200)	(200)	(-)	-	300	-

Облигационные займы	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Векселя	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-

Кредиты и займы (раскрытие информации по валюте и датам погашения)

Таблица 3.1.10.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Валюта обязательства	Всего обязательств на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	Включительно по отчетный год (до и в течение 2021 года)	В течение года после отчетной даты (2022 год)	В течение 2023 года	В течение 2024 года	В течение 2025 года и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	рубли	300	300	-	-	300	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	рубли	300	300	-	-	300	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.11.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступление в результате хозяйственных операций, в т.ч.причитающиеся штрафные санкции	выбытие		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	
				погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	492	(464)	(-)	-	28
в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	365	(355)	(-)	-	10
Авансы полученные	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
Задолженность перед персоналом организации	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	50	(41)	(-)	-	9
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	16	(10)	(-)	-	6
Задолженность по налогам и сборам	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	61	(58)	(-)	-	3
Прочие кредиторы	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	(-)	(-)	-	-

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 3.1.11.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочая	-	-	-

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.10.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На начало года	
		Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %	Сумма	Удельный вес в сумме начисления, %	Сумма	Удельный вес в сумме уплаты, %	Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 2020 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	16	100	(10)	(100)	6	100
в том числе:	за 2020 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
ПФР	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	11	69	(7)	(69)	4	69
ФОМС	за 2020г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	3	19	(2)	(19)	1	19
ФСС	за 2020г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	2	12	(1)	(12)	1	12
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 2020 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	61	100	(58)	(100)	3	100
в том числе:	за 2020г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
налог на прибыль	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Налогу на доходы физических лиц	за 2020 г.	-	-	-	-	(-)	(2)	-	-
	с 28.09 по 31.12.2021 г.	-	-	61	100	(58)	(100)	3	100

Задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой налоговые обязательства и обязательства перед внебюджетными фондами Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за 2021 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2022 году.

3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не имеет распределяемой прибыли. За отчетные периоды дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по состоянию на 31.12.2021 г:

- по стр.1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 0 тыс. руб.;
- по стр.1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 0 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 составил 0 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода за 2021 составила 55 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка:

- в 2020 году равна 20%
- в 2021 году равна 20%

Общество не начисляет отложенный налоговый актив в отношении созданных резервов по сомнительным долгам и обесценения финансовых вложений в связи с тем, что финансовые вложения не имеют налоговой стоимости, а убытки при списании прочей дебиторской задолженности Общество не планирует принимать к налоговому учету.

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы временных разниц, возникающих в прошлых отчетных периодах и в течение 2021 года.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.			
	Временные разницы		Отложенный налог на прибыль		Временные разницы		Отложенный налог на прибыль	
	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве нематериального актива, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие по расходам на НИОКР	-	-	-	-	-	-	-	-

- разницы, возникшие по расходам на приобретение программных продуктов	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие в результате применения амортизационной премии	-	-	-	-	-	-	-	-
- расходы, связанные с приобретением права на земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в стоимости приобретаемых акций (долей, паев), возникшие при передаче имущества в качестве оплаты приобретаемых финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в признании доходов в виде начисленных процентов	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке стоимости сырья и материалов и списании на расходы (спецоснастка, спецодежда и т.п.)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке остатков незавершенного производства	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке остатков готовой продукции и товаров отгруженных	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница в признании расходов по договорам страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
- налоговые убытки за предыдущие налоговые периоды, переносимые на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма убытков от продажи амортизируемого имущества, включаемая в расходы в течение оставшегося срока полезного использования	-	-	-	-	-	-	-	-
- убытки по обслуживающим производствам, переносимые на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- убытки от реализации права на земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма налоговых убытков от продажи ценных бумаг, переносимых на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма убытков от реализации ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́ца, возникшая при формировании резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разни́цы)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности по выданным авансам в иностранной валюте (курсовая разни́ца)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы, связанные с признанием доходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы в признании доходов в виде начисленных процентов	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́ца, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́ца, возникшая при формировании резерва по обесценению финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы в признании расходов при начислении процентов к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́ца в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы в признании расходов при начислении процентов к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́ца в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разни́цы)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности по полученным авансам в иностранной валюте (курсовая разни́ца)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы в расходах по лизингу в части вознаграждения лизингодателя (разни́ца между суммой лизинговых платежей и расходов лизингодателя на приобретение лизингового имущества)	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разни́цы в признании доходов, возникшие при безвозмездном получении имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: - разницы, возникшие при формировании резервов (на отпуска, гарантийный ремонт и т.п.)	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.15.1

Наименование показателя (характер обязательства)	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Признано, тыс.руб.		Использовано, тыс.руб.	Списано как избыточная сумма, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения обязательства, мес.	
		начислено резерва (за исключением дисконтирования)	рост приведенной стоимости (начисление процентов по дисконтированию)				до 12 мес.после отчетной даты	свыше 12 мес.после отчетной даты
Оценочные обязательства — всего	-	-	-	()	()	-	-	-
в том числе:	-	-	-	()	()	-	-	-
Обязательство по отпускам	-	-	-	()	()	-	-	-
Обязательство по судебным искам	-	-	-	()	()	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	()	()	-	-	-

3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

В Обществе отсутствуют обязательства по судебным разбирательствам и исполнительным производствам

3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, однако вероятность оттока экономических выгод по такому событию не определена, величина обязательства не может быть точно обоснованна. Само существование условного обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условным активом на отчетную дату признается возникшее у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни право на актив, однако его признание зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Ниже приведена информация об условных обязательствах, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком с низкой вероятностью наступления указанных событий.

Таблица 3.1.15.5 (тыс.руб.)

№п п	Факты хозяйственной жизни, в отношении которых подлежит раскрытию условное обязательство	Характер условного обязательства	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства на отчетную дату, если они поддаются определению, тыс. руб.;	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
1	-	-	-	-

Условные обязательства, связанные с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, по которым не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов Общества - отсутствуют.

3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях

За период 2021 года Общество не имело прекращаемых операций.

3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.

Таблица 3.1.16.2 (тыс.руб.)

Обеспечение обязательств полученные

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные — всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Поручительства	-	-	-
Залоги	-	-	-

Обеспечение обязательств выданные (за исключением солидарных)*

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов
Выданные — всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	X	-	X	-	X
Поручительства						
Залоги	-	-	-	-	-	-

* Поручительства раскрываются в размере оставшегося обязательства Заемщика перед бенефициаром по состоянию на отчетную дату, на основании данных справки Бенефициара

3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и п.1 ст.30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена **выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг** за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Раскрытие выручки по видам продаж

Таблица 3.2.1.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г., тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	-	-	-
в том числе:	-	-	-
выручка от реализации готовой продукции	-	-	-
выручка от реализации товаров	-	-	-
выручка от реализации работ, услуг	-	-	-
выручка от предоставления имущества в аренду	-	-	-

Общество в 2021 году производственно – хозяйственной деятельности в не осуществляло.

Раскрытие выручки по договорам купли-продажи, предусматривающим неденежную форму исполнения обязательств
(ПБУ 9/99 п.19: раскрытие осуществляется только по организациям доля выручки которых в общей сумме выручке превышает 5%)

Таблица 3.2.1.2

№п/п	Наименование организации - покупателя	Способ оценки реализованной продукции (работ, услуг)	Сумма выручки, тыс.руб.	Доля выручки реализации в общем объеме выручки (показателя стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) (%)	Способ исполнения обязательства, отличный от денежного
с 28.09 по 31.12.2021 г					
	Всего				
	в т.ч. со связанными организациями:	-	-	-	-
	в т.ч. с третьими лицами:				
За 2020 год					
	Всего	-	-	-	-
	в т.ч. со связанными организациями:	-	-	-	-
	в т.ч. с третьими лицами:	-	-	-	-

3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	-	-	-

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат.

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Таблица 3.2.2.2

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.
Материальные затраты	-	-

Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных с 28.09 по 31.12.2021 г топливно-энергетических ресурсов.

Таблица 3.2.2.3

Наименование показателей	Затраты без НДС, млн.руб.
Электрическая энергия	-
Тепловая энергия	-
Природный газ	-
Водопотребление	-
Сжатый воздух	-

3.2.3 О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе **коммерческих расходов**:

Таблица 3.2.3.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Всего коммерческих расходов, в том числе:	-	-

3.2.4 О составе управленческих расходов(стр.2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *управленческих расходов*:

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Всего управленческих расходов	85	-

3.2.5 Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).

Информация о полученных доходах от вкладов в другие организации:

Таблица 3.2.5.1

Наименование организации	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Доходы от участия в уставных капиталах, в том числе полученных от	-	-
Прибыль, полученная от совместной деятельности	-	-

3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к получению*:

Таблица 3.2.6.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению	-	-
в том числе:	-	-
1 Проценты по займам выданным	-	-
2.Проценты по векселям полученным	-	-
3.Купонный доход по облигациям	-	-

3.2.7. О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к уплате, отражаемых в Отчете о финансовых результатах*:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	-	-
в том числе:		
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-
3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-
5. Купонный расход по облигациям	-	-

Информация о *процентах к уплате*, капитализируемых в составе Вложений во внеоборотные активы

Таблица 3.2.7.2

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-
3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-

3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы показываются развернуто, за исключением прочих доходов и расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для

характеристики финансового положения организации, составляющих менее 5% в совокупной величине прочих доходов или расходов.

В составе статей прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто, отражаются результаты следующих операций:

- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ в рамках одной хозяйственной операции и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ по обязательствам, выраженным в иностранной валюте в рамках одного договора и/или спецификации и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, относящейся к одной и той же задолженности (в рамках одного контрагента и договора), возникшей в разные промежутки одного и того же отчетного периода (года);
- Операции от списания (ликвидации) объектов внеоборотных активов и материально-производственных запасов;
- Операции по переданным в счет оплаты ценным бумагам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги и т.п.) (использование векселей в качестве средства платежа);
- Операции по предъявленным к погашению ценным бумагам эмитенту;
- Операции по прекращению обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами зачетом встречных требований;
- Операции по созданию и восстановлению резерва сомнительных долгов (под обесценение ценных бумаг) в связи со сделками перевода долга с Первоначального Должника на Нового Должника с согласия Кредитора (смена Должника в обязательстве) в рамках одного и того же обязательства (договора, спецификации, акта, накладной), если ранее резерв был создан в прошлом отчетном периоде;
- Операции по корректировке величины оценочных значений в течение отчетного периода;
- Операции по отражению доходов в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), если критерии признания пункта 12 ПБУ 9/99 не выполняются.

Информация о составе прочих доходов и расходов:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	-	-	-	-
Доходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами	-	-	-	-
Доходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Доходы от реализации права требования долга	-	-	-	-
Доходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-

Доходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	-	-	-	-
Доходы в виде положительной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	-	-
Доходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств	-	-	-	-
Доходы в виде полученных субсидий, безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав	-	-	-	-
Доходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-
Всего прочих расходов, в том числе:	189	-	-	-
Расходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Расходы от реализации права требования долга	-	-	-	-
Расходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Расходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	-	-
Расходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных	-	-	-	-

ценностей				
Расходы на формирование оценочных обязательств	-	-	-	-
Суммы налогов и сборов, отнесенные в состав прочих расходов	-	-	-	-
Утилизационный сбор	-	-	-	-
Расходы по получению и обслуживанию кредитов и займов	-	-	-	-
Расходы на услуги кредитных организаций	10	-	-	-
Расходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы в целях увеличения чистых активов у Получателя	-	-	-	-
Расходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие расходы	179	-	-	-

3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.

При составлении бухгалтерской отчетности официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

Вид валюты	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	-	-
Евро	-	-

Величина курсовой разницы

Табл. 3.2.8.1.1 (тыс.руб)

Вид величины курсовых разниц	с 28.09 по 31.12.2021 г	2020 год	2019 год
1.1.величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-
1.2.величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-
1.3. величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-	-
ИТОГО	-	-	-

3.2.8.2. Информация о текущих расходах на экологию

таблица 3.2.8.3.1

Наименование показателя	с 28.09 по 31.12.2021 г, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Текущие расходы на экологию	-	-
<i>в том числе:</i>		
платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	-	-
плата за пользование водными объектами	-	-
расходы по очистке сточных вод;	-	-
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы), загрязняющие природную среду	-	-
расходы по захоронению, утилизации отходов	-	-
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения	-	-
по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализа различных выбросов, реализацией отходов и других функций	-	-
прочие виды текущих природоохранных затрат	-	-

3.2.9. Отложенный налог на прибыль.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налога на прибыль в размере 0 тыс. руб. в результате временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах за предыдущий и отчетный периоды раскрыта в разделе 3.1.14.

3.2.10. О базовой и разводненной прибыли на акцию.

Таблица 3.2.10.1 (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2020 г.	с 28.09 по 31.12.2021 г
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

3.2.11. О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2021 г.

Изменений нет.

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

Сумма оплаты совокупных затрат, использованных в течение 2021 года, энергетических ресурсов составила 0 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств.

3.3.1. Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам

3.3.1.1. Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость*, всего <i>в том числе:</i>		
- возмещенный (уплаченный) из бюджета согласно налоговой декларации	-	-
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)		
Прочие платежи	-	-

3.3.1.2. Раскрытие строки 4125 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость*, всего <i>в том числе:</i>	(-)	(-)
- уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации		
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	(-)	(-)
Земельный налог	-	-
Прочие платежи	(-)	(-)

В состав стр.4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включены в том числе суммы:

- налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы работников;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на выплаты и иные вознаграждения работникам.

3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.

При выделении информации по географическим сегментам учитывались сходство деятельности и риски, присущие деятельности Общества в определенном географическом регионе.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту продажи товаров, работ, услуг, в деятельности Общества выделяются следующие географические сегменты:

- Внутренний рынок России – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества;
- Страны Дальнего Зарубежья (в т.ч. Европа (включая страны Балтики), Ближний Восток, Юго-Восточная Азия, Африка, Америка, Австралия и Океания) – место реализации товаров, работ, услуг основной продукции Общества на экспорт в страны Дальнего Зарубежья;
- Страны Ближнего зарубежья (в т.ч. страны СНГ и Грузия) – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества в страны, Ближнего Зарубежья.

Информация по географическим сегментам продаж с 28.09 по 31.12.2021 г.

Таблица 3.4.1.1

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.		Страны Дальнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации	-	-	-	-	-	-	-
2	Себестоимость продаж покупателям (заказчикам)	-	-	-	-	-	-	-
3	Валовая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-	-
4	Дебиторская задолженность (в части покупателей и заказчиков) по состоянию на 31 декабря отчетного года	-	-	-	-	-	-	-

Выручка (расходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Доходы (расходы) сегментов не включают следующие показатели:

- доходы, полученные от участия в других организациях;
- проценты полученные (проценты уплаченные);
- доходы (расходы) от продажи ценных бумаг, кроме доходов (расходов), связанных с деятельностью по ДУ;
- чрезвычайные доходы (расходы);
- налог на прибыль и иные аналогичные платежи.

Управленческие, коммерческие, прочие доходы (расходы) между сегментами не распределяются.

3.5. Информация о совместной деятельности.

Договоры о совместной деятельности

Таблица 3.5.1

№ и дата Договора о совместной деятельности	Стороны договора (предприятие, ИНН)	Условия договора	Цель совместной деятельности	Способ извлечения экономической выгоды или дохода	Классификация отчетного сегмента (операционный, географический)	Примечание
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности на 31 декабря 2021 года

Таблица 3.5.2

Строка актива бух.баланса	Сумма, тыс.руб.	Строка пассива бух.баланса	Сумма, тыс.руб.
-	-	-	-
-	-	-	-

Суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности за 2021 год.

Таблица 3.5.3

Строка отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
-	-
-	-

3.6. Информация о связанных лицах.

3.6.1. Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной:

№пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1	Контролирующие	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества. На конец отчетного периода бенефициарным владельцем является Белинский Алексей Анатольевич,

		<p>который имеет преобладающее участие в капитале Общества (косвенно владеет более 25% в капитале (через третьих лиц))</p> <p>Материнской компанией является Pomavia Holding Limited</p>
2	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3	Принадлежащие к одной группе лиц	<p>«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является Pomavia Holding Limited</p> <p>Зависимые (ассоциированные) хозяйственные общества.</p> <p>Участники совместной деятельности</p>

Перечень связанных сторон

Таблица 3.6.1

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц
Общество с ограниченной ответственностью «Алтайский моторный завод»	2223628949	2
Общество с ограниченной ответственностью «Арендно – Сервисная Компания»	2130211528	2
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Промтрактор»	2130006695	2
Общество с ограниченной ответственностью «Канашский вагоностроительный завод»	2123023410	2
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	2130007530	2
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоСетьРемонт»	2130218121	2
Акционерное общество «Красноярский проектно – конструкторский технологический институт	2460002970	2
Акционерное общество «Липецкое торгово-промышленное объединение»	4824022970	2
Общество с ограниченной ответственностью «Промышленный оператор «КТЗ»	2127309097	2
Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	2130083668	2
Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроительно – индустриальная группа «Концерн «Тракторные заводы»	2130181337	2

Общество с ограниченной ответственностью «Волжский комбайновый завод»	2456012447	2
Негосударственное учреждение культуры «Научно - технический музей истории трактора»	2130077551	2
Акционерное общество «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов»	2460053936	2
Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Промышленных Машин»	2130050888	2

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

Таблица 3.6.1.2

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	-	-	-	-	-	-	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-
Предоставлено займов	-	-	-	-	-	-	-
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	-	-	-	-	-	-	-
Приобретено работ (услуг)	25	-	25	-	-	-	-
<i>в том числе:</i> ООО «МИГ «КТЗ»	25	-	25	-	-	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания	-	-	-	-	-	-	-

Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-
Приобретения прочих активов имущественных прав	-	-	-	-	-	-	-
Получено займов	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.6.3

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	В том числе					
		По контроли- рующим	По контроли- руемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	-	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
- векселя полученные	-	-	-	-	-	-	-
- авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
- авансы полученные	-	-	-	-	-	-	-
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-

Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по объявленным но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по полученным займам ООО «МИГ «КТЗ»	300	-	300	-	-	-	-
Задолженность по выданным займам,	-	-	-	-	-	-	-
<i>Справочно:</i> Величина образованных резервов по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-	-

3.6.2. Основной управленческий персонал Общества.

Вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

3.7. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь

Таблица 3.7.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год		С 28.09 по 31.12.2021 г.	
Получено бюджетных средств — всего	-		-	
<i>в том числе:</i>				
на текущие расходы	-		-	
на вложения во внеоборотные активы				
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего	20__ г.	-	-	-

В 2021 году Общество не получало государственную помощь в виде, субсидий (п.4 ПБУ 13/2000):

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество по фактам неправильного *отражения (неотражения)* фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности производит классификацию существенных ошибок по следующим видам в зависимости от их характера:

№пп	Код характера ошибки	Наименование ошибки
1	ОШзак	неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету
2	Ошучп	неправильным применением учетной политики организации
3	Ошвыч	неточностями в вычислениях
4	Ошклас	неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности
5	Ошинф	неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
6	Ошнедобр	недобросовестными действиями должностных лиц организации

За отчетный период в результате исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода корректировки в показателях бухгалтерской отчетности составили:

Таблица 3.8.1 (тыс.руб)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки отчетности	Код характера ошибки	Сумма корректировки	Предшествующие отчетные периоды значения до корректировки		Предшествующие отчетные периоды значения после корректировки		Значение показателя на конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности	Причины, если отношение ошибки к предшествующему периоду не определено и способ исправления
				На 31.12.	На 31.12.	На 31.12.	На 31.12.		
Дебиторская задолженность		Ошклас	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция			-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль			-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

3.9. Информация о событиях после отчетной даты.

Раскрывается информация по существенным событиям (справа в таблице отражается ответ «да» или «нет», если ответ положительный – необходимо в данном столбце дать описание существенного события)

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2021 г.	Нет
Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2021 г.	Нет
Заключение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2021 г.:	
на аренду основных средств;	Нет
на приобретение основных средств;	Нет
на приобретение нематериальных активов;	Нет
на продажу своей продукции;	Нет
на покупку каких-либо активов;	Нет
прочие?	Нет
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2021 г.:	
во вновь образованные предприятия;	Нет
в действующие предприятия;	Нет
в доли меньшинства;	Нет
прочие?	Нет
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2021 г.?	Нет
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2021г.?	Да
2. Правовые вопросы	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество и которые разрешены после отчетной даты, в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2021	Нет
Выдвинуты против Общества судебные иски после 31 декабря 2021 г., в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2021 г.	Нет
3. Чрезвычайные обстоятельства	
Происходили ли после 31 декабря 2021 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие	Нет

события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	
снижение стоимости активов;	Нет
потерю покупателей или заказчиков	Нет
потерю поставщиков;	Нет
прочие?	Нет
4. Операционная деятельность	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2021 г.?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2021 г.?	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2021 г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/цеха/отделения/направления/Общества после 31 декабря 2021 г.?	Нет
5. Прочее	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2021 г.: - назначение нового исполнительного органа, финансового/коммерческого директора, главного бухгалтера; - сокращение персонала на 25% и более	Нет

В январе 2022 года Общество предоставило поручительство в отношении банковских гарантий предоставляемых кредитным учреждением в отношении компании группы «Концерн «Тракторные заводы» в номинальной сумме 1 164 850 тыс. руб.

3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

3.10.1 изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с предыдущим

Табл. 3.10.1.1

№ пп	Суть изменения	Вид отчета	Строка отчета	Сумма корректировки за предыдущий год	Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году	Примечание
		ББ, ОПУ, ОДК				

3.10.2 изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с отчетным

Табл. 3.10.1

№ пп	Суть изменения, в том числе не вступившего в силу нормативного акта	Наименование, номер, дата нормативного акта	Вид отчета (ББ, ОПУ, ОДК)	Строка отчета	Сумма корректировки за отчетный год	Сумма корректировки за предыдущий год	Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году	Примечание

4 Дополнительная информация

4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

№ пп	События (условия), влияющие на непрерывность деятельности	Описание события (условия) и меры принимаемые к устранению этого события
1	Распространение коронавирусной инфекции COVID-19	Менеджмент полагает об отсутствии влияния коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность Общества
2	Существенные суммы выданных обеспечений обязательств	По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет выданных обеспечений обязательств. В январе 2022 года общество заключило договоры поручительства для группы «Концерн «Тракторные заводы». Руководство Общества полагает, что в отношении Общества отсутствует вероятность взыскания обязательства должника по договорам поручительства через судебные органы, поскольку должники имеют устойчивое финансовое состояние при достаточности собственного капитала, хорошего качества активов, достаточного уровня рентабельности и ликвидности. В части договора залога менеджмент Общества полагает, что требования не будут предъявлены.
3	Возбуждение исков к Обществу о признании банкротом	Иски отсутствуют.

4.2. Риски хозяйственной деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности Общества:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.

- Кредитные риски - риски связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

- Риск ликвидности - риск, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

- Правовые риски – риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного регулирования, др.

- Страновые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- Репутационный риск – это риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, т.п.

- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Система управления рисками базируется на следующих принципах:

- системный подход, разделение уровня принятия решений по уровням управления в зависимости от значимости рисков,
- ответственность за управления рисками на каждом уровне управления,
- коллегиальное принятие решений по рискам, влияющим на несколько бизнес-процессов одновременно,
- достаточная информированность о рисках для принятия решений на каждом уровне управления,
- нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей,
- экономическая эффективность мероприятий по управлению рисками,
- регулярный мониторинг основных рисков.

Идентификация рисков проводится на каждом уровне управления по каждому бизнес-процессу. Для оценки рисков реализации стратегических целей горизонт оценки выбирается 5 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

4.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции могут повлиять на прибыль Общества или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удерживать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

В частности Общество несет такие рыночные риски, как:

- связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, влияние которой способны ограничить или даже остановить производственно – хозяйственную деятельность Общества, к замедлению экономического роста в России на неопределенный период.

- риск усиление конкуренции - ужесточение конкуренции, в том числе со стороны китайских производителей, активно развивающих в последние годы мощности по производству техники и планирующих массивную экспансию на внешних рынках, может привести к потере доли как на внутреннем рынке, так и на экспортных рынках сбыта;

- риск усиления ценового давления поставщиков - риск усиления ценового давления поставщиков, который может привести к снижению ценового преимущества производимой техники за счет опережающего увеличения цен на металл, материалы и комплектующие, услуги естественных монополий (электроэнергию, газ, железнодорожные тарифы);

- риск снижения спроса и цен на нефть - падение цен на нефть приведет к снижению валютных поступлений, ослаблению доходной части и дефициту государственного бюджета, снижению золотовалютных резервов страны, что с большой долей вероятности приведет к замедлению экономического роста в РФ, снижению объема инвестиций в основные фонды и, как следствие, снижению объемов спроса на производимую Обществом технику;

- отставание по производительности от конкурентов - снижение ценового преимущества Общества за счет роста стоимости трудовых ресурсов (рост средней заработной платы, налоговых отчислений с ФОТ);

- резкие колебания курса рубля - девальвация российского рубля может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества с учетом наличия импортных комплектующих. В то же время значительный рост курса российского рубля по отношению к евро и/или доллару может привести к снижению конкурентоспособности продукции на мировых рынках и рынке Российской Федерации.

4.2.1.1. Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска в части выручки закупок и займов выраженных в валюте иной чем российский рубль.

Общество не использует механизм хеджирования валютных рисков возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

Валютные финансовые активы и обязательства Общества представлены в таблице ниже:

Табл. 4.2.1.1

Статья актива / обязательства	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.			На 01.01.2019 г.		
	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Были использованы следующие курсы валют:

Табл. 4.2.1.2

Валюта	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.			На 01.01.2019 г.		
	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты
Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами Общества. Кредит по плавающим ставкам подвергает Общество риску изменения будущих потоков денежных средств. Долгосрочные кредиты и займы по фиксированным ставкам подвергают Общество риску изменения их справедливой стоимости.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Общества составили:

Табл. 4.2.1.3

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	148	19	26
Займы выданные / векселя	-	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	-
Необеспеченные займы полученные у нефинансовых организаций	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-

4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с авансами выданными, займами связанным сторонам и третьим лицам, а также гарантиями предоставленными по солидарным обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

В частности Общество несет такие кредитные риски и риски ликвидности, как:

- снижение доступности финансовых ресурсов - рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества;
- рост дебиторской задолженности - усиление конкуренции на рынке может повлечь за собой необходимость предоставления дополнительных отсрочек покупателям продукции, привести к необходимости финансирования дополнительного объема оборотного капитала за счет роста дебиторской задолженности, а значит — увеличить финансовые расходы Общества. Кроме того, увеличение дебиторской задолженности повышает риски неплатежей со стороны покупателей;

- платежный дефолт по обязательствам Компании - риск досрочного истребования кредиторами финансовых обязательств в случае невыполнения ограничительных условий по кредитам (например, соотношения долга и EBITDA, покрытия по процентам и т. д.).

Информация о наличии и размере финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, займах и кредитах полученных и выданных обеспечениях на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4, 3.1.6, 3.1.10, 3.1.11, 3.1.16 соответственно.

4.2.2.1. Банковские депозиты

В основном Общество размещает существенные депозиты в государственных банках или в банках с которыми у Общества установлено долгосрочное сотрудничество.

4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Оперативный контроль за кредитным риском связанным с покупателями и заказчиками осуществляется соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий.

Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4 и 3.1.6 соответственно.

4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.

Общество несет следующие риски:

А) правовые риски:

- снижение таможенных пошлин - ослабление импортных барьеров (снижение таможенных пошлин на импортную технику, в том числе вследствие вступления России в ВТО, ослабление требований технических регламентов, изменение таможенного законодательства) может стать причиной увеличения ценового давления со стороны иностранных производителей техники на внутреннем рынке;

- риск роста налоговой нагрузки в результате изменения налогового законодательства - реализация данного риска может повлечь уменьшение чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств как для внешнего, так и для внутреннего рынка.

Для внешнего рынка наиболее важными являются факторы: повышение таможенных пошлин в странах, куда экспортируется продукция, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования в странах-импортерах.

Для внутреннего рынка наиболее существенное негативное влияние могут оказать факторы: снижение таможенных пошлин на импортную технику как новые, так и поддержанные, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение правил таможенного контроля, требований лицензирования в Российской Федерации, а также увеличение ставок и правил исчисления налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество и введение новых видов налогов.

Б) Страновые и региональные риски:- потеря позиций на экспортных рынках - продажи Компании на экспорт в основном ориентированы на страны СНГ, которые в большей мере подвержены риску экономических и политических кризисов. Появление новых законодательных экспортных барьеров

(ужесточение экологических требований и требований по безопасности на основных экспортных рынках, повышение таможенных пошлин, изменение таможенного законодательства) может стать также причиной потери доли на экспортных рынках;

- сжатие дилерской сети - Концерн сотрудничает с крупнейшей дилерской сетью в РФ и странах СНГ. Все продажи на внутреннем рынке, за исключением государственных контрактов, осуществляются через региональных дилеров. Несмотря на то что потеря отдельных субъектов дилерской сети не оказывает заметного влияния на объемы продаж, потеря значительного количества таких субъектов может привести к заметному снижению выручки Общества;

- катастрофы техногенного характера - географическое положение производственной площадки не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и др.), однако не исключены катастрофы техногенного характера;

В) Прочие риски:

- ошибки прогнозирования и планирования продаж - от точности прогнозирования объемов рынка зависит возможность Общества гибко реагировать на изменение конъюнктуры. В случае недооценки роста рынка Общество может потерять существенную долю рынка из-за невозможности быстро нарастить объемы, в случае переоценки рынка Общество будет не в состоянии скорректировать объемы закупок и производства и понесет значительные финансовые потери;

- рост рынка «серых запчастей» - риск снижения доходов по высокорентабельным видам продукции за счет роста «серого рынка» запасных частей к технике в результате недостаточной защищенности интеллектуальной собственности;

- иные риски, вероятность наступления которых оценивается как низкая, а влияние на финансовые результаты как слабое, руководством Общества отнесены следующие риски:

- потеря ключевых поставщиков;
- потеря компетентного персонала.

5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за период с 28.09.2021 года по 31.12.2021 г., который представляется участникам на годовом Общем собрании участников.

Генеральный директор

А.А.Заиченко

Главный бухгалтер

Д.Ю. Урослов

«28» февраля 2022 года