Общество с ограниченной ответственностью
«Алтайский моторостроительный завод»

Пояснения
к бухгалтерской отчетности

за 2021г.

г. Барнаул

Содержание

1 Сведения об организации.....4
1.1 Правовой статус организации. 4
1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств. 4
1.3 Сведения об бенефицарах, участниках Общества. 4
1.4 Сведения о структуре управления. 4
1.5 Сведения об основных видах деятельности. 4
2 Основные принципы учетной политики. 5
2.1 Учет основных средств. 5
2.2 Учет нематериальных активов. 6
2.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. 7
2.4 Учет материально-производственных запасов. 7
2.5 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных…….. 8
2.5.1 Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов. 8
2.5.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений. ……9
2.5.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов. 10
2.6 Доходы и расходы Общества. 11
2.7 Учет затрат на производство. 11
2.8. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы. 12
2.9. Оценочные обязательства. 13
2.10.Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах). 13
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль. 13
2.12. Уровень существенности. 14
2.13.Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом……. 14
2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год следующий за отчетным годом. 15
2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты. ……..15
3 Бухгалтерская отчетность. 25
3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (стр. 1151 Бухгалтерского баланса) и доходных вложений (стр. 1151 бухгалтерского баланса) 26
3.1.5 Запасы (Стр.1210 бухгалтерского баланса) 27
3.1.5.1. О показателях сырья и материалов. 29
3.1.5.2. Запасы не оплаченные на текущую дату и запасы в залоге 29
3.1.6. О дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса). 30
3.1.7. Предоплаченные расходы (стр.1215 ББ) 31
3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале. 32
3.1.9. О нераспределенной прибыли. 32
3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (Стр. 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса): 32
3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам 35
(Стр 1524 и 1525 Бухгалтерского баланса и стр 1238 в части налогов и сборов). 35
3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов. 37
3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (Стр. 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса). 37
3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса) 38
3.1.16. Обеспечения выданные и полученные. 38
3.1.17. НДС по приобретенным ценностям (Стр.1220 Бухгалтерского баланса)…….38
3.2 Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах. 38
3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах). ……..38
3.2.3 О составе коммерческих расходов (Стр.2210 Отчета о финансовых результатах). 40
3.2.4 О составе управленческих расходов(Стр.2220 Отчета о финансовых результатах). 41
3.2.5 Доходы от участия в других организациях (Стр.2310 Отчета о финансовых результатах). 41

3.2.6. О составе процентов к получению (Стр.2320 Отчета о финансовых результатах).....41
3.2.7. О составе процентов к уплате (Стр.2330 Отчета о финансовых результатах). 41
3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.....41
3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов. 43
3.2.8.2. Информация о составе чрезвычайных доходов и расходов в составе прочих доходов и расходов. ..43
3.2.9. Отложенный налог на прибыль.....43
3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств. 44
3.4. Информация о совместной деятельности. 45
3.5. Информация о связанных сторонах нашей организации по состоянию на 31.12.2021. 45
3.6 Информация о государственной помощи. 49
3.8. Информация о событиях после отчетной даты.....50
3.9.1 Изменения в учетной политике наотчетный год по сравнению с предыдущим 51
4. Дополнительная информация 51
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности…… 52
4.2. Риски хозяйственной деятельности. 52
4.2.1. Рыночный риск 53
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности 54
4.2.3. Иные риски: правовые риски, региональные риски, репутационные риски. 55
5. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....56

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.
Общество с ограниченной ответственностью «Алтайский моторостроительный завод», сокращенное наименование ООО «АМЗ», *(далее по тексту документа также - Общество, Компания).*

Дата государственной регистрации: 03июля 2019 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю

Основной государственный регистрационный номер: 1192225023132

Свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения- присвоен ИНН 2223628949

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Алтайский край, г. Барнаул.
Адрес Общества: 656023, Алтайский край, г. Барнаул, проспект Космонавтов, д.8, кабинет 21

В 2021 году среднесписочная численность работников Общества 186 человека.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.
Организация филиалов (представительств) не имеет.

1.3 Сведения о бенефициарах, участниках Общества.
По состоянию на 31.12.2021г.:
На конец отчетного периода бенефициарным владельцем является Белинский Алексей Анатольевич, который имеет преобладающее участие в капитале Общества (косвенно (через третьих лиц) владеет более 25% в капитале.

Количество участников Общества – 2:
- долей в размере 99,9% в уставном капитале Компании владеет Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроительно-индустриальная группа «Концерн «Тракторные заводы» (ИНН 2130181337), находящееся по адресу: Чувашская республика-Чувашия, г.Чебоксары, пр.Мира, дом 1, литер 4, кабинет 307;
- долей в размере 0,1% в уставном капитале Компании владеет Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА» (ИНН 2130007530), находящееся по адресу: Чувашская республика-Чувашия, г.Чебоксары, пр.Мира, дом 1, литер 7,7А, кабинет 217

1.4 Сведения о структуре управления.
Органы управления ООО «АМЗ»:
В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:
- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляли:
- Генеральный директор Чеботарев Юрий Валерьевич по 26.04.2021г.
- Генеральный директор Попов Александр Савватьевич с 27.04.2021г.

1.5 Сведения об основных видах деятельности.
В 2021г. ООО «АМЗ» осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.
Основными видами деятельности Компании являлись:
- код по ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2) 29.10.1 «Производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств»:

- код по ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2) 29.32 «Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств»:
- код по ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2) 33.12 Ремонт машин и оборудования

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 ООО «АМЗ».

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.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, являются:

- порядок оценки и признания величины обесценения запасов;
- порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Производится переоценка группы «Земельные участки». Переоценка других объектов основных средств не производится. Общество ежегодно (на конец отчетного года) переоценивает группу объектов «Земля» по текущей стоимости в случае существенного (более 5%) отклонения балансовой стоимости земельных участков от текущей стоимости. Переоценка земельных участков производится с целью определения реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

2.2 Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно 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 акционерного 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 акционерное 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 периоде, 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. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Научно-исследовательские работы (НИР) - представляют собой оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний.

Опытно-конструкторские работы (ОКР) - представляют собой работы, связанные с разработкой и созданием образца нового изделия, конструкторской документации на него по отношению к конкретному предприятию, проводимые в рамках этапов реализации проекта.

Технологическая работа - представляет собой работы связанные с внедрением результатов ОКР, в производстве на конкретном предприятии предпринимаются с целью организации серийного и массового производства нового изделия.

Возникающие расходы как результат ОКР и ТР, включаются в стоимость актива (капитализируются для последующего признания актива в качестве инвентарного объекта).

Информация о расходах ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение ОКР и ТР»).

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом.

Срок списания расходов по ОКР определяется самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого будут получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Списание расходов по ОКР линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

2.4 Учет материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится:

по средней себестоимости с применением взвешенной оценки, которая производится по каждой группе(виду) выбывающих запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течении данного месяца.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетной стоимости единицы запасов, в том числе учитываемых по серийным номерам, или соответствующей партии в качестве которых применяется нормативная себестоимость, неполная общепроизводственная себестоимость (прямые и косвенные затраты).

При выбытии готовой продукции Обществом списание учетной стоимости готовой продукции производится по средней учетной стоимости с применением взвешенной оценки, которая производится по каждой группе(виду) готовой продукции путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из ученой стоимости и количества остатка на начало месяца и поступившей группе(виду) готовой продукции в течении данного месяца.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Оценка товаров при выбытии производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным значением, и создается при наличии хотя бы одного из следующих признаков:

- моральное старение запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение текущей стоимости
- возможная стоимость продажи по ценам, установленным и обязательным в соответствии с договором с покупателем, за вычетом расходов на продажу, ниже балансовой стоимости.

Общество ежемесячно проверяет запасы на каждый из указанных признаков, и на основании проведенной оценки, базирующейся на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов, принимает решение о создании резерва.

Сумма резерва определяется наименьшей величиной путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей стоимостью (стоимостью возможной реализации) по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Расчет текущей стоимости материально-производственных запасов производится специалистами соответствующей квалификации с применением профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности и оформляется документально.

При расчете наименьшей величины стоимости материальных ценностей оценивается следующая информация:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая стоимость готовой продукции, при производстве которой используются запасы.
- установленные цены продажи (готовой продукции, товаров) за вычетом расходов на продажу по заключенным договорам.

2.5 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных.

2.5.1 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 отражается 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

2.5.2 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 (заключения 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.

2.5.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.

Признание процентов к уплате по кредитам (займам) полученным производится в том периоде пользования кредитом (займом), к которому они относятся. Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на последнее число каждого календарного месяца пользования кредитом (займом) и на дату погашения кредита (займа) с признанием процентов по ставке, предусмотренной условиями договора и количестве дней пользования кредитом (займом).

Затраты по привлечению заемных средств (затраты по займам) непосредственно связанные с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов включаются в первоначальную стоимость соответствующих инвестиционных активов, включая дополнительные затраты по привлечению заемных средств.

Дополнительные единовременные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том числе оформляемым путем выпуска собственных векселей, получением и размещением заемных обязательств (облигаций) (за исключением связанных с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов), включаются в состав прочих расходов единовременно на дату их возникновения.

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

2.6 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 нереализованным 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 на дату:

- 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.

2.7 Учет затрат на производство.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств отражаются в оценке по нормативной (плановой) стоимости в качестве которой применяется неполная общепроизводственная себестоимость (в т.ч. рассчитанная с учетом стадий изготовления) в разрезе следующих статей и групп затрат:

1) материальные затраты:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов) с учетом транспортно – заготовительных расходов;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- нормируемый инструмент и оснастка;
- прочие нормируемые элементы технологического характера.

2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг:

- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих(в т.ч. суммы созданных Оценочных обязательств на оплату отпусков и иных выплат);
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

3) <u>Амортизация;</u>

4) <u>прочие затраты:</u>

- прочие производственные расходы;
- общепроизводственные расходы;

В состав неполной общепроизводственной себестоимости не включаются сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины.

Изменение нормативной (плановой)стоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм в условиях нормальной загрузки производственных мощностей и подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства (не реже одного раза в квартал).

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Остатки незавершенного производства по незакрытым заказам по работам (услугам) по договорам на выполнение НИОКР оцениваются по неполной фактической производственной себестоимости в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки;
- транспортно-заготовительные расходы;
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.
- прочие производственные расходы (прямые)
- общепроизводственные расходы.

2.8. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы.

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий.

Предоплаченными расходами признаются расходы, которые могут быть квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода после того, как предоплаченные услуги будут действительно оказаны или все то, что может быть обращено в денежные средства в ближайшем будущем.

К предоплаченным расходам относятся:

- расходы на страхование;
- дополнительные расходы по договорам лизинга ;
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции либо на выпуск готовой продукции в течение определенного периода. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции либо равномерно в течение срока действия сертификата. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода;
- иные предоплаченные расходы, т.е. расходы когда услуги оплачены, но будет действительно оказаны после отчетной даты, в связи с чем, обязанности исполнителя относятся к будущим периодам (например: оплаченные талоны на вывоз мусора, оплаченная годовая подписка на периодические издания). На расходы отчетного периода стоимость таких предоплаченных расходов относится по мере их фактического потребления и/или использования;
- затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет;
- дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

2.9. 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.

2.10.Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).

Общество в 2021 году не осуществляло хозяйственных операций в иностранной валюте.

2.11. 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.

Согласно абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02 в ред. приказа № 236н Общества применяют учет расчетов по налогу на прибыль с использованием метода отсрочки.

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

2.12. 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.

№ пп	Причина внесения изменения (-применение нормативного правового акта впервые, -изменение нормативного правового акта, - изменение способов ведения бухгалтерского учета)	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно,перспективно, описание отражения изменений)
1	Обязательное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»	В состав фактической себестоимости запасов включаются проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена 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». При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемые в фактическую себестоимость запасов (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 себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.	Перспективно

		Фактической себестоимостью запасов в виде материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов считается наименьшая из следующих величин: А). стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; Б). сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов. Готовая продукция отражается в **бухгалтерском балансе по нормативной (плановой) стоимости** единицы запасов, в том числе учитываемых по серийным номерам, или соответствующей партии в качестве которых применяется **неполная общепроизводственная себестоимость (прямые и косвенные затраты)**. Специальная оснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, а также со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются на субсчетах счета 10 «Материалы»: субсчете «Спецоснастка». Списание стоимости спецоснастки при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки. Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств отражаются в оценке по **нормативной (плановой) стоимости** в качестве которой применяется неполная общепроизводственная себестоимость (в т.ч. рассчитанная с учетом стадий изготовления) в разрезе следующих статей и групп затрат: ***5) материальные затраты:*** - сырье и материалы (за минусом возвратных отходов) с учетом транспортно – заготовительных расходов; - покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки; - топливо и энергия на технологические нужды; - нормируемый инструмент и оснастка; - прочие нормируемые элементы технологического характера. ***6) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг:*** - основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих (в т.ч. суммы созданных Оценочных обязательств на оплату отпусков и иных выплат); - отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. ***7) амортизация;*** ***8) прочие затраты:*** - прочие производственные расходы; - общепроизводственные расходы; В состав неполной общепроизводственной себестоимости не включаются сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины. Изменение нормативной (плановой) стоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм в условиях нормальной загрузки производственных мощностей и подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства (не реже одного раза в квартал).	
2	Изменения в ПБУ 16/02	Согласно ПБУ 16/02 не являются запасами материалы, полученные при разборке, ликвидации основных средств или извлеченные в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции основных средств, если в отношении полученных (извлеченных) материалов принято решение о продаже и реализации аналогичных материальных ценностей, которые не являются частью обычного операционного цикла организации. Такие материалы подлежат учету в виде долгосрочных активов для продажи и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов по правилам установленным ПБУ 16/02.	Ретроспективно

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 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям: Критерии признания основного средства: а) актив имеет материально-вещественную форму; 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; в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющий 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 несущественную 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. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств 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». 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. 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. 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	Перспективно

		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. 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 который вычитается эта стоимость. Аналогичный порядок применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений. Основные средства классифицируются по следующим видам и группам: • Земля; • Здания; • Сооружения и передаточные устройства; • Машины и оборудование; • Транспортные средства; • Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования; • Офисное оборудование; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Объекты природопользования; • Инвестиционная недвижимость • Другие виды основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. 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. 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. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - 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. Начисление амортизации по основным средствам производится с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств. 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. 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. 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 эксплуатации (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. 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. 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 сумме расходов на плановые (капитальные) ремонты Общества, несущественную долю плановых (капитальных) ремонтов в общей структуре себестоимости Общества Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предусмотренном 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. 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 конъюктуры. 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. 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. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для представления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста 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.	
2	Обязательное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется для договоров аренды (субаренды), а также 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 отдельно по каждой из частей (предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора. 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: - Международные стандарты финансовой отчетности; - ФСБУ и ОСБУ по аналогичным и (или) связанным вопросам; - рекомендации в области бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий: - арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на	Перспективно

		определенный срок; - 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; - 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; - имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. Общество выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов: - земельных участков, на которых находятся здания и сооружения; - зданий для офисных площадей, складов; - оборудования; - транспортных средств и техники. Договора аренды отражаются, оцениваются и представлены в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». 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. Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: • 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. Применение вышеуказанных случаев возможно при одновременном выполнении следующих условий: • 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. Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает: - 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. 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. Если договор аренды предусматривает передачу право собственности на базовый актив Общество до окончании 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. 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. 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. 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 использую модель IRR (ставка внутренней доходности). 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. Базовая ставка дополнительного заимствования рассчитывается по следующему алгоритму: R=Rb+TA+CA+SA, где: Rb – 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); 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; 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; SA - корректировка на обеспеченность (если кредит необеспеченный). При определении параметров TA, CA, SA учитывается эффект дюрации. 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. Срок аренды, определенный Обществом, включает: - 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 -). Достаточная уверенность основывается на анализе как непосредственно актива (специализированный характер актива, его расположение, наличие подходящих альтернатив, наличие значительных улучшений объекта аренды), так и непосредственно условий договора или рынка (уровень арендных платежей в период возможной пролонгации в сравнении с рыночными ставками, условные платежи, 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). Этапы определения срока аренды: - 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. После начала действия договора Общество оценивает обязательство по аренде путем: - увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшения балансовой стоимости для отражения аренных платежей; - переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды (модификация). 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. Арендатор переоценивает величину обязательства по аренде с учетом изменения в арендных платежах и: - 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. 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. 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 периода, то отражаются в составе прибыли или убытков. 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). 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. При учете модификаций, которые не являются отдельным договором аренды: - 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. Признаками финансовой аренды является любое из следующих обстоятельств: • 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; • 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. 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: - 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. Понимание единицы учета аренды является важным при определении срока аренды, учета модификаций/ переоценок и субаренде. 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. 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. Арендные платежи включаемые в расчет модели финансовой аренды	

(без НДС):

- 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.

Срок аренды определяется с учетом положений, отраженных в разделе 2.2.1. настоящей учетной политики.

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.

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).

При модификации договора аренды, в случае увеличения объема аренды вследствие добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами по цене обособленной сделки в отношении новых прав, производится отражение как отдельного договора аренды.

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 признание 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.

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.

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.

Признаками операционной аренды является любое из следующих обстоятельств:

- 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.

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.

		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. При субаренде промежуточный арендодатель: - отражает в учете главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора; -классифицирует договор субаренды на основе 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 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. Признаками финансовой субаренды может являться любое из следующих обстоятельств: • 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. 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. 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.	
3	Обязательное применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	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. 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 допускается. 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) 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	Перспективно

		реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа. Формы регистров бухгалтерского учета применяются Обществом по образцам, утвержденным к графику документооборота Общества. 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	

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 06.12.2012 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 по статьям бухгалтерского баланса

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (стр. 1151 Бухгалтерского баланса) и доходных вложений (стр. 1151 бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.1

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), ***основных средств*** и суммах начисленной амортизации построке**1151** ***«Основные средства»***

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					Поступило	Выбыло		Начислено	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Начисленнаяамортизация		Первоначальная стоимость	Начисленнаяамортизация	Амортизации	Первоначальная стоимость	Начисленнаяамортизация	Первоначальная стоимость	Начисленнаяамортизация
Основные средства всего, в том числе:	5200	за 2021 г.	504	(28)				(56)			504	(84)
	5210	за 2020 г.	340	0	164	0	0	(28)	0	0	504	(28)
собственные основные средства:	5200.1	за 2021 г.	504	(28)				(56)			504	(84)
	5210.1	за 2020 г.	340	0	164	0	0	(28)	0	0	504	(28)
Машины и оборудование - всего, в том числе	5203	за 2021 г.	504	(28)				(56)			504	(84)
	5213	за 2020 г.	340	0	164	0	0	(28)	0	0	504	(28)
связанные с экологической деятельностью	5203.1	за 2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5213.1	за 2020 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 3.1.2

Расшифровка видов поступлений основных средств

№ п/п	Наименование	За 2021 г., тыс. руб.	За 2020 г., тыс. руб.
	Всего поступило, в том числе:	-	164
1.	собственные капитальные вложения, в объекты, завершенные строительством	-	
2.	приобретение машин, оборудования, транспортных средств и других видов основных средств, включая выкуп арендованных основных средств	-	164
3.	получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал от учредителя		

Таблица 3.1.3

Сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа Основных средств	Принятые сроки полезного использования по Группам, мес (от … до … мес)	Оставшиеся сроки полезного использования по Группам, мес (от … до … мес)
Здания (кроме жилых)	496 (87-843)	495 (87-843)
Машины и оборудование	81 (12-255)	79 (11-254)
Сооружения и передаточные устройства	195 (26-369)	194 (26-369)
Транспортные средства	39 (13-84)	38 (13-84)
Офисное оборудование	34 (12-60)	33 (12-60)
Производственный и хозяйственный инвентарь	25 (13-36)	24 (13-36)
Жилой фонд	1095 (1095)	1094 (1094)

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (тыс.руб)	5281	142 493	0,3

Информация об объектах основных средствах (стоимости, движении ***основных средств***), находящихся в аренде у ООО «АМЗ» по состоянию на 31.12.2021г.
Арендуемое имуществ, в т.ч. нежилые здания и помещения -7 ед., энергоснабжающее оборудование-140 ед., прочее оборудование, станки - свыше 2000ед., учитываются на забалансовом счете в количественной и оценочной стоимости.

Изменения стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной в 2021г. не производилось. Доходных вложений в материальные ценности в 2021г. Общество не производило, по строке 1160 баланса «Доходные вложения в материальные ценности» на 31.12.2021г. отражено 0 тыс.руб.

3.1.5 Запасы (Стр.1210 бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.4

Наименование показателя	Код	Период	Информация о показателях сальдо	Сальдо на начало года	Изменения за период					Сальдо на конец года
					поступления и расходы на приобретение			выбытие	оборотов запасов между их группами (видами)	
					Всего, т.ч.	в качестве вклада в уставной капитал	поступления и затраты за период			
Запасы — всего	5400	за 2021г.	за минусом резерва обесценения	59 597	830 979		830 979	-803 505		87 072
	5410	за 2020г.	за минусом резерва обесценения	66 093	528 790	0	528 790	-535 286		59 597
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	Баланс.стоимость	22 056	245 750		245 750	-231 291		36 515
			Резерв обесценения	0	0		0	0		0
	5411	за 2020г.	Баланс.стоимость	41 595	139 383		139 383	-158 922		22 056
			Резерв обесценения							
Готовая продукция	5403	за 2021г.	Баланс.стоимость	26 003	242 513		242 513	-250 054		18 462
			Резерв обесценения	0	0			0		0
	5413	за 2020г.	Баланс.стоимость	8 887	150 182		150 182	-133 067		26 003
			Резерв обесценения	0	0			0		0
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2021г.	Баланс.стоимость	11 238	342 626		342 626	-321 939		31 925
			Резерв обесценения	0	0					0
	5413	за 2020г.	Баланс.стоимость	15 556	238 889		238 889	-243 207		11 238
			Резерв обесценения	0	0			0		0
Товары отгруженные	5404	за 2021г.	Баланс.стоимость							
			Резерв обесценения	()	()	X	X		X	()
	5414	за 2020г.	Баланс.стоимость							
			Резерв обесценения	()	()	X	X		X	()

Расходы будущих периодов, в.т.ч.	5405	за 2021г.	Баланс.стоимость	300	90		90	-221		169
	5415	за 2020г.	Баланс.стоимость	55	336		336	-91	X	300

3.1.5.1. О показателях сырья и материалов.

Таблица 3.1.5

Раскрытие информации о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей, в соответствии с их классификацией (распределением по группам(видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации:

№ п/п	**Наименование**	Балансовая стоимость **на 31.12.2020г., тыс.руб.**	**Удельный вес в %**	Балансовая **на 31.12.2021г., тыс.руб.**	**Удельный вес в %**
	Итого по строке 1211 ББ, в том числе	22 056		36 515	
1	Материалы покупные	19 051	86	34 187	93,6
2	Топливо	800	4	728	2
3	Тара и тарные материалы	128	0,6	95	0,3
4	Запасные части	91	0,4	213	0,6
5	Материалы переданные в переработку на сторону	825	4	28	0,1
6	Инструменты общего пользования	708	3	994	2,7
7	Прочие материалы	453	2	270	0,7

3.1.5.2. Запасы не оплаченные на текущую дату и запасы в залоге

Таблица 3.1.6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2021г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	5440	38 219	124 236
в том числе: Сырье и материалы	5441	38 219	124 236
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	5445	0	0

3.1.5.4. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

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 долгострочной 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
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2021 г.	6 449	-402	96 906	-99 478				3 877	-402
	за 2020 г.	9 106	-402	96 305	-98 962				6 449	-402

3.1.6 О дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса).

Таблица 3.1.7

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					поступление		выбытие			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результата[8]	восстановление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	**5501**	за 2021г.	0	0							0	0
	5521	за 2020г.	0	0	0		0				0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	**5510**	за 2021г.	47 237	-545	412 045		-432 035				27 247	-4 353
	5530	за 2020г.	44 279	-545	322 814		-319 856				47 237	-545
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	3084	-143	310 842		-298 242				15 684	-610
	5531	за 2020г.	777	-143	220 977		-218 670				3084	-143
Авансы выданные	5512	за 2021г.	6 449	-402	96 906		-99 478				3 877	-402
	5532	за 2020г.	9 106	-402	96 305		-98 962				6 449	-402

Беспроцентные займы выданные	5513	за 2021г.	0	0	0		0				0	0
	5533	за 2020г.	0	0	0		0				0	0
Прочие виды задолженности	5514	за 2021г.	37 704	0			-34 315				3 389	-3 341
	5534	за 2020г.	34 396	0	5 532		-2 224				37 704	0
в том числе задолженность по налогам и сборам	5514.1	за 2021г.	0	0	4 297		0				4 297	0
	5534.1	за 2020г.	0	0	0		0				0	0
Итого	**5500**	за 2021г.	47 237	-545	412 045		-432 035				27 247	
	5520	за 2020г.	44 279	-545	322 814		-319 856				47 237	-545

Таблица 3.1.8

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	5540	5088	735	0	0	0	0
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	610	0	143	0	143	0
Авансы выданные	5542	1 137	735	1 137	735	402	0
Прочая	5543	3341	0	0	0	0	0

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 (стр.1215 ББ)

Таблица 3.1.9

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода	Начислен резерв на конец периода
Предоплаченные расходы — всего	**5490**	**300**	**90**	**220**	**170**	**0**
в том числе: **Расходы на приобретение программных продуктов, лицензий**	**5491**	**8**	**90**	**83**	**37**	0
- долгосрочные	5491 А	0				0
- краткосрочные	5491 Б	8	46	46	8	0
Расходы на страхование	**5492**	**22**				0
- долгосрочные	5492 А	0				0
- краткосрочные	5492 Б	22	44	37	29	0
Расходы на сертификацию продукции	**5493**	**270**		**137**	**133**	0
- долгосрочные	5493 А	208		75	133	0
- краткосрочные	5493 Б	62		62	0	0

3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в ***уставном, добавочном и резервном капитале*** представлена в «Отчете об изменениях капитала».

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):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Возникло заемных обязательств	Изменения за период				Погашено заемных обязательств, всего				На конец года	
						В т.ч.					В т.ч.				
			Сумма основного долга	Сумма процентов		Сумма основного долга	Сумма процентов, отнесенных в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестиционных активов	В результате перевода (из долгосрочныхобязательств в краткосрочные либо из краткосрочных в долгосрочные)		Сумма основного долга	Сумма процентов	В результате перевода (из долгосрочныхобязательств в краткосрочные либо из краткосрочных в долгосрочные)	Сумма основного долга	Сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5351**	за 2021г.	0	0								0	0		0
	5371	за 2020г.	0	0	0	0						0	0	0	0
Кредиты	5352	за 2021г.	0	0	0	0						0	0	0	0
	5372	за 2020г.	0	0	0	0						0	0	0	0
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5360**	за 2021г.	**104 933**	**0**	**10 000**	**10 000**								**114 933**	
	5380	за 2020г.	**69 795**	**0**	**35 138**	**35 138**						**0**	**0**	**104 933**	0
Займы	5365	за 2021г.	104 933	0	1 0000	10 000								114 933	0
	5385	за 2020г.	69 795	0	35 138	35 138	0	0	0	0	0	0	0	104 933	0
Кредиты	5366	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5386	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИТОГО	**5350**	**за 2021г.**	**104 933**	**0**	**10 000**	**10 000**								**114 933**	0
	5370	за 2020г.	**69 795**	**0**	**35 138**	**35 138**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**104 933**	0

Таблица 3.1.10

Кредиты и займы (раскрытие информации о наличии и изменении величины обязательств по основному долгу и процентам)
В 2019г. между Обществом и ООО «ПО «КТЗ» заключены договора займа, согласно которому Обществом получен беспроцентный займ со сроком погашения 31.12.2020г., 25.12.2021г. было подписано доп.соглашение о пролонгации договора займа до 31.12.2022г.

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

Наименование показателя	Код	Валюта обязательства	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств			
				Сумма основного долга	Сумма процентов	В течение года после отчетной даты (2021 год)	В течение 2022 года	В течение 2023 года	В течение 2024 и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5350**	Руб.							
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	5360	Руб.	114 933	114 933	0		114 933		
в том числе:									
Займы	5361	Руб.	114 933	114 933	0		114 933		
Кредиты	5362	Руб.	0	0	0	0			

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности. Таблица 3.1.11

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0

задолженность — всего	5571	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	**5560**	**за 2021г.**	**102 452**	**693 141**		**-594 021**			**201 571**
	5580	**за 2020г.**	**70 565**	**493 297**		**-461 410**			**102 452**
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	75 222	345 260		-228 785			191 696
	5581	за 2020г.	44 614	201 981		-171 373			75 222
Задолженность перед персоналом организации	5562	за 2021г.	3 589	72 794		-71 559			4 824
	5582	за 2020г.	5 214	74 501		-76 126			3 589
Авансы полученные	5563	за 2021г.	20 657	242 696		-261 224			2 130
	5583	за 2020г.	17 552	182 893		-179 788			20 657
Расчеты по налогам и сборам	5564	за 2021г.	1 099	9 269		-9 645			723
	5584	за 2020г.	1 128	12 868		-12 897			1 099
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2021г.	1 831	22 404		-22 250			1 985
	5585	за 2020г.	2 049	20 503		-20 721			1 831
Векселя выданные	5566	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0
	5586	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5567	за 2021г.	54	718		-558			213
	5587	за 2020г.	8	551		-505			54

Просроченная кредиторская задолженность, учтенная по условиям договора

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	0	0	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	0	0	0
Авансы полученные	5592	0	0	0
Прочая	5593	0	0	0

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (Стр 1524 и 1525 Бухгалтерского баланса и стр 1238 в части налогов и сборов).

Структура налоговых платежей и страховых взносов во внебюджетные фонды Общества, начисленных за 2021 году выглядит следующим образом:

наименование	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На конец года			
показателя		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в сумме задолжен-ности	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в сумме начисления	Сумма, тыс.руб	Удельный вес в сумме задолжен-ности	Сумма дебиторской задолжен-ности, тыс.руб.	Удельный вес в сумме задолжен-ности	Сумма кредитор-скойзадол-женности, тыс.руб.	Удельный вес в сумме задолжен-ности
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 2021г.	**1 831**		**22 404**		**-22 250**				**1 985**	
	за 2020г.	**2 049**		**20 510**		**-20 728**				**1 831**	
в том числе: ПФР	За 2021г.	1 300	71	15 963	71	-15 844	71			1 419	71
	за 2020г.	1 451	71	14 346	70	-14 497	70			1 300	71
ФФОМС	за 2021г.	313	17	3 700	17	-3 683	17			330	17
	за 2020г.	345	17	3 788	18	-3 820	18			313	17
ФСС	за 2021г.	218	12	2 742	12	-2 723	12			237	12
	за 2020г.	253	12	2 376	12	-2 411	12			218	12
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 2021г.	**1 099**		**101 906**		**-106 579**		**4 297**		**723**	
	за 2020г.	**1 128**		**12 867**		**-12 896**				**1 099**	
в том числе: налогу на прибыль	за 2021г.			0		0		0		0	
	за 2020г.	0									
Налогу на добавленную стоимость	за 2021г.	461	42	92 637	91	-97 394	91	4 297	100		
	за 2020г.	268	24	3 310	26	-3 117	24			461	42
Налогу на доходы физических лиц	за 2021г.	622	56	9 256	9	-9 155	8			723	100
	за 2020г.	860	76	9 540	74	-9 778	76			622	57

Плата за загрязнение окруж. среды	за 2021г.	16	2	13	0	-30	1			1	0
	за 2020г.	0	0	16	0	0	0	0		16	1

За 2021 год сумма налоговых платежей, начисленных в бюджеты различных уровней составила 124,3 млн.руб.
В2021 году исполнение обязательств перед бюджетами разных уровней по налоговым платежам выполнены в полном объеме. Общество просроченной задолженности по налогам и взносам не имеет.

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

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не имело распределяемой прибыли. За отчетный период дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

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

-по стр. 1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 39 822,0тыс.руб.

- по стр.1420 бухгалтерского баланса сумма отложенных налоговых обязательств в размере 780 тыс.руб

Условный *доход* по налогу на прибыль за 2021г. составил 22 250 тыс. руб., за 2020г. составил 14 854 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового *расхода* за 2021г. составила 2 058тыс. руб., за 2020г. составила 124 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка:

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

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы временных разниц, возникающих в течение 2021 года и прошлом отчетном периоде.

(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)
Основные средства и доходные вложения в материальные ценнности								
в том числе: - разницы, возникшие при признании имущества в качестве амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации								
Запасы								
в том числе: - разницы в оценке стоимости сырья и материалов и списании на расходы (готовая продукция)		3 900		780		217		43
Расходы будущих периодов								
в том числе: - налоговые убытки текущего налогового периода, переносимые на будущее	199 110		39 822		94 465		18 893	
- сумма убытков от продажи амортизируемого имущества, включаемая в расходы в течение оставшегося срока полезного использования								

ИТОГО	**199 110**	**3 900**	**39 822**	**780**	**94 465**	**217**	**18 893**	**43**

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

Таблица 3.1.15

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено (сторно)	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения	
							До 12мес. После отчетной даты	Свыше 12 мес. После отчетной даты.
Оценочные обязательства — всего	**5700**	**2 512**	**7 858**	**-6 978**	**(296)**	**3 096**	**3 096**	
в том числе:								
Обязательство по отпускам	5701	2 512	7 858	-6 978	(296)	3 096	3 096	

3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.

Обеспечения обязательств выданных и полученных у Общества нет.

3.1.17. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (Стр.1220 Бухгалтерского баланса).

В данной строке отражен НДС в сумме 350 тыс. руб.

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.

Таблица 3.2.1

Раскрытие выручки по видам продаж

Наименование показателя	за 2021г.,тыс.руб.	за 2020г.,тыс.руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	**251 071**	**173 026**
в том числе:		
выручка от реализации готовой продукции в т.ч.:	**251 071**	**173 026**
Двигатели	212 970	131 224
Запасные части	33 627	39 180
Прочее	4 474	2 622

Договоров купли-продажи, предусматривающих неденежную форму исполнения обязательств предприятие не заключало.

Данные о выручке в разбивке по географии продаж:

Информация по географии продаж товаров, работ, услуг, в деятельности Общества классифицируется следующим образом:

- Внутренний рынок России – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества;
- Страны Ближнего зарубежья (в т.ч. страны СНГ и Грузия) – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества в страны, Ближнего Зарубежья.

Информация по географии продаж за 2021год. Таблица 3.2.2

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации		249 931	99	1 140	1

В 2021г. Обществом осуществлялись продажи покупателям, находящимся на территории Российской Федерации, Казахстана.

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

Таблица 3.2.3

Наименование показателя	за 2021г., тыс.руб.	за 2020г., тыс.руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	325 146	224 794
Двигатели	288 129	175 512
Запасные части	33 939	48 881
Прочее	3 078	401

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.

таблица 3.2.4

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Наименование показателя	Код	за 2021г., тыс.руб.	за 2020г., тыс.руб.
Материальные затраты	5610	188 457	125 137
Расходы на оплату труда	5620	67 256	63 773
Отчисления на социальные нужды	5630	20 587	17 318

Амортизация	5640	55	28
Прочие затраты	5650	85 551	62 763
Итого по элементам	5660	361 906	269 019
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [–], уменьшение [+])	5670	-13 147	-12 797
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	348 759	256 222

Данные по указанному разделу включают в себя:

- управленческие и коммерческие расходы в сумме31 705,0тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за отчетный период составила 325 146тыс.руб., без учета суммы управленческих и коммерческих расходов. Данная сумма отражена по строке 2120"Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг" отчета о финансовых результатах.

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных в 2021 году топливно-энергетических ресурсов.

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателей	Затраты без НДС,млн.руб.
Электрическая энергия	26,3
Тепловая энергия	26,6
Природный газ	0
Водопотребление	0,5
Сжатый воздух	0

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

Коммерческие расходы за 2021 г. составляют 1 975тыс. руб. Основная часть расходов сложилась из расходов на содержание службы сбыта и группы маркетинга и продаж.

Таблица 3.2.5

Информация о составе коммерческих расходов

Наименование показателя	за 2021г., тыс.руб.	за 2020г., тыс.руб.
Всего коммерческих расходов	1 975	1 422
в том числе:		
Расходы на оплату труда с отчислениями	1 416	1 133
Сертификация	38	
Отчисления в резерв	129	103
Консультационные, информационные услуги		
Транспортные расходы	267	101

Прочее	125	85

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

таблица 3.2.6

Наименование показателя	за 2021г., тыс.руб.	за 2020г., тыс.руб
Всего управленческих расходов	**29 730**	**30 006**
в том числе:		
1. Общехозяйственные расходы, в т.ч.	29 730	30 006
Амортизация	23	23
Расходы на оплату труда с отчислениями	22 074	25 118
Командировочные расходы	600	189
Консультационные, информационные услуги	801	649
Расходы на содержание зданий	400	684
Аренда зданий	924	501
Отчисления в резерв	1 857	2 269
Материальные расходы	197	242
Расходы по охране зданий	2 300	
Прочее	554	331

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

От вкладов в другие организации предприятие доходов за 2021г.не получало.

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

В 2021 году Общество не получало доходы по процентам.

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

Обязательств по начислению и уплате процентов у Общества отсутствуют.

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 тоже 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

Таблица 3.2.7

Информация о составе прочих доходов и расходов

Наименование показателя	за 2021г.		за 2020г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	**13 139**		**26 878**	
Доходы от продажи ТМЦ	7 972	60	11 799	44
Излишки ТМЦ , выявленных в результате инвентаризации , оприходование ТМЦ по анулированным заказам, при списании неликвида	3 977	31	8 401	31
Субсидии на частичное возмещение затрат по з/плате			5 591	21
Прочие, в т.ч. субаренда	1 190	9	1 087	4
Всего прочих расходов, в том числе:	**18 611**		**17 739**	
Расходы от реализации ТМЦ	7 129	38	10 895	61
Выплаты социального характера,	358		307	2
Расходы от создания резерва по сомнительным долгам	3 808	20		
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	19		23	

Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг, РКО	134		113	1
З/плата, возмещаемая из бюджета (субсидируемая)			5 591	31
Пени за выполнение договорных отношений	53		95	1
НДС	5655	30		
Расходы по аренде	859	5		
Налоги и сборы, пени	214			
Прочие	382	2	715	4

В составе прочих расходов по строке НДС: отражена сумма НДС 5 606,0тыс.руб., подлежащая списанию, в связи с тем, что данный НДС образовался по договору поставки № 2019/099 от 05.09.2019г. по приобретенным ТМЦ от поставщика АО «АМЗ», находящийся в процедуре банкротства по делу № А03-2172/2017.

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

По состоянию на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в течении 2021г. Общество не совершало операции с контрагентами в валюте.

3.2.8.2. Информация о составе чрезвычайных доходов и расходов в составе прочих доходов и расходов.

Чрезвычайных доходов и расходов за 2021г.у Общества нет.

3.2.9. Отложенный налог на прибыль

По строке 2412Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налога на прибыль в размере 20 192 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.

Таблица 3.2.8

№	Наименование разницы	Сумма разницы, тыс. руб.	Наименование актива/обязательства	Сумма налогового актива/обязательства (тыс. руб.)
1.	Постоянная положительная разница за 2021 г.	10290	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	2058
3.	Временная положительная разница за 2021г.	104 645	Отложенный налоговый актив (ОНА)	20929
4.	Временная отрицательная разница за 2021г.	3900	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	780

Сумма налога на прибыль отражена по строке 2410 «Отчета о финансовых результатах» в размере 20 192 тыс. руб., и равна величине условного дохода по налогу на прибыль для целей определения текущего налогового убытка увеличенная на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшенной на сумму отложенного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

В строке № 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма постоянного налогового обязательства и актива в размере 20 192тыс. руб.

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

Классификация денежных потоков в Отчете о движении денежных средств произведена в соответствии с классификацией, предусмотренной ПБУ 23/2011 и предусматривает:

- Денежные потоки от текущих операций;
- Денежные потоки от инвестиционных операций;
- Денежные потоки от финансовых операций.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, внутренних оборотов между расчетными счетами организации, а также свернуто отражены денежные потоки по косвенному налогу (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу в денежные эквиваленты, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами, кассой организации.

В отчете о движении денежных средств показатель «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» равен остатку денежных средств на расчетных счетах Общества.

Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	за 2021г.	за 2020 г.
Прочие поступления, всего в том числе	14095	8 118
- налог на добавленную стоимость по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	13 668	7 531
- возврат от поставщиков	419	572
- прочие поступления	8	15

Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	за 2021г.	за 2020 г.
Прочие платежи, всего в том числе	8 966	4 405
Выдача п/отчет	1 282	493
Возврат аванса выданного	4 940	1 343

РКО	134	113
Выплата з/п работникам АО «АМЗ»	842	1 933
По договору ГПХ	735	55
Перечисление алиментов	558	349
- прочие платежи	475	119

3.4. Информация о совместной деятельности.

Совместную деятельность в 2021г. предприятие не вело, договоров о совместной деятельности не заключало.

3.5. Информация о связанных сторонах нашей организации по состоянию на 31.12.2021.

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, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества. На конец отчетного периода бенефициарными владельцем Общества является Белинский Алексей Анатольевич, гражданство:РФ, (косвенно (через третьих лиц) владеет более 25% в капитале) Материнской компанией является ООО «МИГ «КТЗ», ИНН 2130181337
2	**Контролируемые**	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в которых 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**	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является ООО «МИГ «КТЗ». Ассоциированные хозяйственные общества. Участники совместной деятельности

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
ООО «АМЗ»	2223628949	3
ООО «АСК»	2130211528	3
ООО «ПК «Промтрактор»	2130006695	3
ООО «КАВАЗ»	2123023410	3
ООО «ЭСР»	2130218121	3
ООО «Четра»	2130007530	3
АО Архивный центр «КТЗ»	2460002970	3
ООО «ПО «КТЗ»	2127309097	3
ООО «МИКОНТ»	2130083668	3
ООО «МИГ «КТЗ»	2130181337	1
ООО «Проминвестфонд»	2130227920	1
ООО «ВКЗ»	2456012447	3
АО «ПО «КЗК»	2460053936	3
АО «МИГ «КТЗ»	2130152640	3
ООО «СПМ»	2130050888	3

Справочно: выбыло в 2021 году из группы лиц:

ООО «Промлит»	2130211126	3
ООО «ПК «ЧАЗ»	2130212659	3
ООО «Промышленные технологии»	7720282707	3
Музей истории трактора	2130077551	3

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

Таблица 3.5.2

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 контроли-рующим	**По контроли-руемым**	**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	**111 223**					**111 223**	
в том числе							
ООО «ПК «Промтрактор»	109 355					109 355	
ВКЗ	1 868					1 868	
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов							
в том числе							
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	**40**					**40**	
в том числе							
ООО ПК «Промтрактор»	**40**					**40**	
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	**98 823**					**98 823**	
в том числе							

ООО «ПК «ЧАЗ»	10 104					10 104	
КТЗ ПО	83 946					83 946	
Промтрактор ПК	771					771	
ООО «Промлит»	4001					4001	
Приобретено работ (услуг)	**865**	**865**					
в том числе							
МИГ КТЗ ООО	865	865					
в том числе приобретение услуг управления							

Таблица 3.5.3

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							
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	10 459					10 459	
ООО ПК Промтрактор	10 459					10 459	
-авансы выданные, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев							
- прочая дебиторская задолженность							
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**104 109**	**2 356**				**101 753**	

- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты							
в том числе							
МИГ КТЗ	2 356	2 356					
ВКЗ	17					17	
ООО «ПО «КТЗ»	100 735					100 735	
ООО «ПК «Промтрактор»	1 001					1 001	
- авансы полученные							
в том числе							
Задолженность по приобретенным правам требования долга							
в том числе							
Задолженность по кредитам (займам) полученным	**114 933**					114 933	
в том числе	**114 933**					114 933	
ООО ПО КТЗ							
Справочно: Величина образованных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений							

Сумма вознаграждения управленческому персоналу за 2021г. составила 17 084,0тыс.руб., налоги и взносы 4 990,0 тыс. руб.

3.6 Информация о государственной помощи.

таблица 3.6.1

Наименование показателя	Код	**2021 год**	**2020 год**
Получено бюджетных средств — всего (тыс.руб)	5900	0	5 591
в том числе: на текущие расходы (компенсация части з/платы)	5901	0	5 591

В 2021 году Общество не получило субсидии от государства.

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

Предприятие не производило исправлений существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.

3.8. Информация о событиях после отчетной даты.

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;	Не осуществлялись
в действующие предприятия;	Не осуществлялись
в доли меньшинства;	Не осуществлялись
прочие	Не осуществлялись
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2021 г	Не производилась
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2021г.	Не предоставлялись
2. Правовые вопросы	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество, разрешены после отчетной даты	Нет
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2021г.	Нет
Выдвинуты против Общества иски, в том числе налоговыми органами после 31 декабря 2021 г.	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 события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	Нет
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	Нет

31 декабря 2021 г.	
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, после 31 декабря 2021 г.?	Нет
5. Прочее	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2021 г.: *- назначение нового Генерального Директора, Финансового Директора, Коммерческого Директора, Главного бухгалтера* *- сокращение персонала на 25% и более*	Нет Нет
Геополитический конфликт в Украине и введенные против РФ в связи с этим экономические санкции	Да

3.9. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

3.9.1 Изменения в учетной политике на отчетный год по сравнению с предыдущим указаны в п. 2.13

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	Отрицательные чистые активы	По данным бухгалтерской отчетности Общество имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.21 в размере 166 924 тыс. руб., Отрицательные чистые активы возникли в результате не покрытых убытков по деятельности Общества за 2019-2021гг.. В ближайшее время планируется развитие производство, расширение рынка сбыта продукции, увеличение выпуска продукции, ввод новых модификаций двигателей. В связи с этим в ближайшие 5лет Компания планирует выйти на точку безубыточности.

2	Превышение текущих обязательств над текущими активами	По состоянию на 31 декабря 2021 чистые текущие обязательства Общества превысили оборотные активы на 206 386 тыс. руб., Существенное снижение уровня ликвидности связано с ухудшением общей рыночной ситуации, вызвавшей снижение спроса на ряд продукции, а также снизившийся объем производства продукции в связи с недостатком оборотного капитала. По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет просроченных обязательств в части: - оплаты труда; - налогов и сборов (внебюджетных фондов); - энергоресурсов;
3	Распространение короновирусной инфекции COVID-19	Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19.
4	Обострение геополитического конфликта в Украине	24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем. Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.
5	Существенные суммы кредитов и займов	Общество заключило дополнительное соглашение о продлении заемных обязательств до 31.12.2022г.

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, участии в ценовом сговоре, т.п.

- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, взможностью 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 10 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

Распространение коронавирусной инфекции негативно повлияло на финансовые показатели организации.

Следствием введенных ограничительных карантинных мер последовало сокращение потребительского спроса, снижение покупательской способности. В этот период Компания остро испытывала сложности с привлечением клиентов.

Чтобы защитить своих работников в возрасте 65 лет и старше, и в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.04.2020 N 402 "Об утверждении Временных правил оформления листков нетрудоспособности, назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в случае карантина застрахованным лицам в возрасте 65 лет и старше", работники с января 2021г. по март 2021г. находились на карантине, что оказало существенное влияние на производственный цикл.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

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 удержать 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

- 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.

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.

4.2.3. Иные риски: правовые риски, региональные риски, репутационные 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 подержанные, 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, ЕСН, налога на имущество и введение новых видов налогов.

Б) Региональные риски:

- 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:
    — неоптимальные инвестиционные решения;
    — 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.

Директор по экономике и финансам ***Голубева Т.А.***
/Доверенность 034-02-08 от 13.05.2021г./

Главный бухгалтер ***Журова Е.В.***

25.03.2022г.