Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЭКСПЛЕО РУС»

за 2021 год



СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 18

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 18

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 18
2.2. Допущение непрерывности деятельности 19
2.3. Способы оценки имущества 19
2.4. Неопределенность оценочных значений 19
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 19
2.6. Основные средства 19
2.7. Запасы 20
2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 20
2.9. Оценочные обязательства 21
2.10. Доходы 21
2.11. Дебиторская задолженность 22
2.12. Расходы 22
2.13. Налог на прибыль 22
2.14. Связанные стороны 22
2.15. Изменения в учетной политике 23
2.16. Иное 23

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 23

3.1. Основные средства 23
3.2. Запасы 24
3.3. Дебиторская задолженность 24
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты 24
3.5. Капитал 25
3.6. Кредиторская задолженность 25
3.7. Оценочные обязательства 25
3.8. Доходы и расходы от обычных видов деятельности 26
3.9. Прочие доходы и расходы 26
3.10. Расчеты по налогу на прибыль 27
3.11. Связанные стороны 28
3.12. Условные обязательства и условные активы 29
3.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности 30
3.14. События после отчетной даты 34

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ОГРН 1147746031124 ИНН 7707835399 * МОСКВА *

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Эксплео Рус»** (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, дом. 14Б, офис 129.

Основные виды деятельности: разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 49 человек (на 31 декабря 2020 г. – 36 человек; на 31 декабря 2019 г. – 45 человек).

У Общества нет бенефициарного владельца.

Состав членов совета директоров и исполнительного органа Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Мадхана Кумар	Член Совета директоров
Флоренс Виго	Член Совета директоров
Франсис Будвилан	Член Совета директоров
Арно Леронд	Член Совета директоров
Рош Патрик Мари Талле	Член Совета директоров до 19.01.2022 г.
Мишина Елена Владимировна	Генеральный директор

Состав членов совета директоров и исполнительного органа Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Рош Патрик Мари Талле	Член Совета директоров
Жерар Анри Эдмонд Брескон	Член Совета директоров
Натали Раймонд Роберт Жикель	Член Совета директоров до 23.02.2021 г.
Флоран Даниэль Жорж Пердриау	Член Совета директоров
Эмануэль Жан-Лу Мари Фиссон	Член Совета директоров
Мишина Елена Владимировна	Генеральный директор

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, и влияние пандемии Covid-19 на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделе 3.12.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1117746803126
"Мазар Аудит"
"Mazars Audit"
ИНН 7707835399
МОСКВА

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков, не использованных на отчетную дату;
- оценочное обязательства, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании предполагаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, определенной на основании рекомендаций завода-изготовителя, а также в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, кол-во лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО по каждому номенклатурному номеру материала.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:
а) фактической себестоимости запасов и
б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1117746693124 "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707335399 * МОСКВА *

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:
- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:
- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:
- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.10. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707835399 * МОСКВА * ОГРН 1147746003124

Поступлениями, признаваемыми доходами от обычных видов деятельности Общества, является выручка от оказания инжиниринговых услуг.

Прочими доходами Общества признаются:
- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности и т. д.

2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.12. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами от обычных видов деятельности Общества являются:
- амортизация;
- материальные расходы;
- расходы по оплате труда сотрудников и отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты

Прочими расходами признаются:
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности и т. д.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т. п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (заработная плата за нерабочие дни, расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т. п.) признаются прочими расходами.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

2.13. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

"Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707835399 ОГРН 1147746031124 * МОСКВА *

2.15. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и движения денежных средств.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения срока полезного использования и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты. ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 г. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств в связи с несущественной долей таких операций.

2.16. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе арендованных основных средств числится:
- офисное помещение, расположенное по адресу 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 14Б, офис 129–132, 121, на основании договора аренды сроком до 30.01.2020 г. с автоматической пролонгацией каждые 11 месяцев. Площадь арендуемого помещения составляет 189,9 м2.
- автомобиль HYUNDAI CRETA на основании договора аренды сроком до 30.04.2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. основных средств, стоимость которых не погашается (жилищный фонд, земля) не было.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о запасах, не оплаченных и/или находящихся в залоге на отчетную дату, представлена в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов в отчетном году отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 22 507 тыс. руб. выражена в иностранной валюте в евро (на 31 декабря 2020 г. – 13 279 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 30 555 тыс. руб.).

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	33 698	103 118	60 821
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	90 456	27 205	-
	124 154	**130 323**	**60 821**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствуют.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

3.5. Капитал

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

	Уставный капитал
На 31 декабря 2019 г.	**60 000**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2020 г.	**60 000**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2021 г.	**60 000**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 100% (на 31 декабря 2020 г. – 100%, на 31 декабря 2019 г. – 100%).

В 2021 и 2020 гг. распределение прибыли не производилось.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 16 075 тыс. руб. выражена в иностранной валюте в евро (на 31 декабря 2020 г. – 38 741 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 34 211 тыс. руб.).

3.7. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства имели следующую структуру:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	1 125	642	1 455
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2 822	1 179	4 238
Прочие оценочные обязательства	7 244	5 369	-
	11 191	**7 190**	**5 693**

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года

В 2022 году руководство Общества ожидает решение учредителя по выплате вознаграждения по итогам 2021 года. Размер данного оценочного обязательства сформирован с учетом мнения представителей учредителей. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Прочие оценочные обязательства

В декабре 2021 года руководство Общества оценило предстоящие расходы по оплате заключенных договоров, услуги по которым получены или находятся в процессе получения, но при этом отсутствует информация о точном сроке завершения оказания услуг или получении надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни, необходимых для их принятия к учету и оплате.

3.8. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

За 2021 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от реализации услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость реализованных услуг	Валовая прибыль
Реализация инжиниринговых услуг	157 558	(93 681)	63 877
	157 558	**(93 681)**	**63 877**

За 2020 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от реализации услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость реализованных услуг	Валовая прибыль
Реализация инжиниринговых услуг	188 916	(102 067)	86 849
	188 916	**(102 067)**	**86 849**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов только денежными средствами.

Основными контрагентами являлись: АО «АВТОВАЗ», ООО «ПСМА РУС».

87% реализации Общества за 2021 г. приходится на одного покупателя. Руководство Общества считает, что взаимоотношения с данным покупателем в настоящее время является основополагающим для результатов деятельности Общества.

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (продукции, работ, услуг) и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.9. Прочие доходы и расходы

Существенные статьи прочих доходов:

	2021	2020
Курсовые разницы	3 087	10 617
Восстановление оценочных резервов		838
Прочие	61	7
	3 148	**11 462**

Общество с ограниченной ответственностью "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707835399 Москва

Существенные статьи прочих расходов:

	2021	2020
Курсовые разницы	7 946	5 328
Комиссия банка	333	185
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	48	45
Расходы, произведенные в связи с распространением новой коронавирусной инфекции	-	1 724
Прочие	63	159
	8 390	**7 441**

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(7 637)	(9 710)
Отложенный налог на прибыль	832	2 975
	(6 805)	**(6 735)**

Ниже приведена информация о сопоставлении итого суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	33 251	32 635
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	6 650	6 527
Постоянные налоговые доходы/расходы	155	208
Уменьшение/увеличение отложенного налога по ставке 20%	832	2 975
	7 637	**9 710**

Информация об отложенном налоге за 2021 год:

		Изменение за период			
	31.12.2020	Возникновение/ погашение временных разниц за отчетный период	Изменения в части образования временных разниц в отношении переоценки активов	Прочее движение	31.12.2021
Сумма отложенного налогового актива	1 135	836	-	-	1 971
Сумма отложенного налогового обязательства	141	4	-	-	145

Информация об отложенном налоге за 2020 год:

		Изменение за период			
	31.12.2019	Возникновение/ погашение временных разниц за отчетный период	Изменения в части образования временных разниц в отношении переоценки активов	Прочее движение	31.12.2020
Сумма отложенного налогового актива	-	1 135	-	-	1 135
Сумма отложенного налогового обязательства	1 981	(1 840)	-	-	141

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707335399 * МОСКВА *

3.11. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридичес-кого лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2019	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2019
Основное хозяйственное общество									
1	Эксплео Франс АО упрощенного типа с единственным участником	Франция	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,9%	99,9%	99,9%	-	-	-
Основной управленческий персонал									
1	Мишина Елена Владимировна	Россия	Генеральный директор с 20.11.2020 г.	-	-	-	-	-	-
2	Шинаков Анатолий Валерьевич	Россия	Генеральный директор с 20.02.2019 по 19.11.2020 г.	-	-	-	-	-	-
3	Нежинский Алексей Сергеевич	Россия	Глобальный технический директор	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны									
1	Эксплео Пластик Солюшинс АО упрощенного типа с единственным участником	Франция	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,1%	0,1%	0,1%	-	-	-
2	Эксплео Талент Интернешнл Менеджмент СА	Швейцария	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
3	Эксплео Румыния С.Р.Л.	Румыния	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
4	Эксплео Регионы	Франция	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Общество с ограниченной ответственностью "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707835399 Москва

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021	2020
Продажи товаров, работ, услуг:		
- основное хозяйственное общество	2 847	-
Приобретение товаров, работ, услуг:		
- основное хозяйственное общество	12 213	24 412
- другие связанные стороны	11 818	14 377
Направление денежных средств связанным сторонам (в рамках операционной деятельности):		
- основное хозяйственное общество	24 536	19 363
- другие связанные стороны	22 209	14 848
Поступление денежных средств от связанных сторон (в рамках операционной деятельности):		
- основное хозяйственное общество	2 835	-
- другие связанные стороны	-	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность			
- основного хозяйственного общества	12	-	-
Кредиторская задолженность			
- основному хозяйственному обществу	12 089	24 412	19 363
- другим связанным сторонам	3 986	14 377	14 848

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, налоги и взносы, прочие)	12 390	28 307

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу не выплачивалось.

В течение 2021 и 2020 годов Общество не выплачивало вознаграждение членам совета директоров.

3.12. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность рыночной экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринятых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Также в течение 2021–2022 гг. мировая и российская экономика столкнулись с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), охватившей весь мир. Правительства многих стран мира вынуждены были принять меры, призванные ограничить распространение инфекции. Данные ограничительные меры затронули практически все предприятия, все отрасли и виды деятельности. В 2021 г. значительные задержки доставки сырья и материалов нашему основному клиенту привело к снижению объемов оказанных услуг Обществом.

Руководством осуществлены следующие шаги по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень производства и продажи продукции и выполнения всех своих обязательств:

1. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности согласно учетной политике;
2. Часть работников была переведена на дистанционную работу.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы в сложившейся ситуации, а также принятые меры в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции (изменение режима работы, организация электронного документооборота внутри Общества и с контрагентами, обеспечение информационной безопасности при организации удаленного режима работы) по мнению руководства, позволят стабилизировать и выполнить все свои обязательства.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31 декабря 2021 г. отсутствуют судебные разбирательства, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

3.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров, иные представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Мазар Аудит "Mazars Audit" ИНН 7707835399 * МОСКВА *

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, евро.

Общество осуществляет торговые операции и закупки, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, в результате чего подвергается влиянию колебаний курсов иностранной валюты, в основном, евро. Резкое увеличение курса иностранной валюты может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют. В случае значительного роста валютного курса Общество предпримет меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности. Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют.

Подверженность Общества валютному риску была следующей:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Активы, деноминированные в евро	112 968	40 484	30 555
Обязательства, деноминированные в евро	(16 075)	(38 741)	(34 211)
Нетто-величина риска	**96 893**	**1 743**	**(3 656)**

Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска в следующем объеме:

	Изменения курсов иностранных валют, %, за период с отчетной даты до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	**Потенциальное влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.**
2021 г.		
Евро к руб.	+36,08%	34 956
2020 г.		
Евро к руб.	-1,12%	(20)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Дебиторская задолженность (п. 3.3)*	52 852	30 456	80 173
Денежные средства (п. 3.4)	124 154	130 323	60 821
	177 006	**160 779**	**140 994**

** Дебиторская задолженность представлена за вычетом авансов выданных, переплат по налогам и сборам и задолженности от персонала.*

Общество с ограниченной ответственностью "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707835399 г. Москва

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления риском, связанным с покупателями.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. дебиторская задолженность представляет собой задолженность преимущественно одного покупателя, что свидетельствует о повышенной концентрации кредитного риска.

Необходимость обесценения дебиторской задолженности определяется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Денежные средства

Управление кредитным рискам, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. денежные средства и денежные эквиваленты состоят из остатков денежных средств на расчетных счетах в банке. Денежные средства и денежные эквиваленты размещены Обществом в ПАО Росбанк.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–3 года	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность*	-	-	16 089	-	-	-	16 089
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	**-**	**-**	**16 089**	**-**	**-**	**-**	**16 089**
Кредиторская задолженность*	-	-	38 812	-	-	-	38 812
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	**-**	**-**	**38 812**	**-**	**-**	**-**	**38 812**
Кредиторская задолженность*	-	-	34 324	-	-	-	34 324
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	**-**	**-**	**34 324**	**-**	**-**	**-**	**34 324**

**Кредиторская задолженность представлена за вычетом авансов полученных, задолженности перед персоналом по оплате труда, задолженности по налогам и сборам, а также задолженности перед внебюджетными фондами.*

Общество с ограниченной ответственностью "Мазар Аудит" "Mazars Audit" ИНН 7707355399 г. Москва

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Мы полагаем, что события на Украине могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций на Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.14. События после отчетной даты

В феврале 2022 г. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом в связи с событиями на Украине были введены санкции в отношении России и ряда российских компаний. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики, ограничение возможностей по привлечению финансирования. В связи с ростом геополитической напряженности также наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В настоящий момент руководство Общества анализирует влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Генеральный директор _____ (подпись) **Мишина Е.В.** (расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

Всего прошито и
пронумеровано
34 лист(ов)

