

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "КЕМПЕР"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	31	47	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 281	1 222	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	25	1	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	3	-
Дебиторская задолженность *	1230	846	363	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 905	5 154	-
Прочие оборотные активы	1260	1	-	-
ИТОГО активы	-	6 099	6 790	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	3 209	-
Кредиторская задолженность	1520	12 112	8 650	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	179	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	12 112	12 038	-
Стоимость чистых активов	-	(6 013)	(5 248)	-

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ханин Александр
Михайлович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ханин Александр
Михайлович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую 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 результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	363	-	5	-	(283)	-	-	-	-	-	762	846	-
	5530	за 2020г.	(10)	-	363	-	(10)	-	-	-	-	-	-	363	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	283	-	-	-	(283)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	283	-	-	-	-	-	-	-	-	283	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	79	-	5	-	-	-	-	-	-	-	762	846	-
	5533	за 2020г.	10	-	79	-	(10)	-	-	-	-	-	-	79	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	363	-	5	-	(283)	-	-	X	-	-	762	846	-
	5520	за 2020г.	(10)	-	363	-	(10)	-	-	X	-	-	-	363	-

5.2. 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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	926	-	(926)	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	11 859	7 204	26	(7 739)	-	-	-	762	12 112
	5580	за 2020г.	-	13 714	232	2 086	-	-	-	-	11 859
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	5 112	7 204	-	(204)	-	-	-	-	12 112
	5581	за 2020г.	-	5 112	-	-	-	-	-	-	5 112
авансы полученные	5562	за 2021г.	2 971	-	-	(2 971)	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	2 971	-	-	-	-	-	-	2 971
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	568	-	-	(1 329)	-	-	-	762	-
	5583	за 2020г.	171	567	1	-	-	-	-	-	568
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	3 209	-	26	(3 235)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	5 064	231	(2 086)	-	-	-	-	3 209
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	30	-	-	(30)	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	11 859	7 204	26	(7 739)	-	X	-	762	12 112
	5570	за 2020г.	-	13 714	232	2 086	-	X	-	-	11 859

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ханин Александр
Михайлович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	15
Расходы на оплату труда	5620	2 389	3 710
Отчисления на социальные нужды	5630	-	905
Амортизация	5640	16	1
Прочие затраты	5650	4 321	5 210
Итого по элементам	5660	6 726	9 841
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	14 937	5 239
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 663	15 080

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ханин Александр
Михайлович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	179	-	(179)	-	-
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	179	-	(179)	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ханин Александр
Михайлович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «КЕМПЕР»

за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КЕМПЕР» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КЕМПЕР».

Основной государственный регистрационный номер 1197746599027.

ИНН/КПП 9706002937 / 770601001. Общество учреждено 07.10.2019 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 7, комната 5

Основным видом деятельности Общества является производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрации и очистки газов (ОКВЭД 28.25.1).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 1 человек.

Участниками Общества являются иностранные юридические лица:

- «КЕМПЕР ГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТИНГ», общество с ограниченной ответственностью учрежденное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, зарегистрированное Участковым судом Косфельда под регистрационным номером HRV 15904 по адресу: 48691, Фреден, фон-Сименс-Штрассе 20, Германия, в лице Управляющего г-на Кемпер Бьорна и Управляющего г-на Шиллер Михаэля, действующих совместно, владеющее 99 %;
- «КЕМПЕР ИНВЕСТ ГМБХ», общество с ограниченной ответственностью учрежденное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, зарегистрированное Участковым судом Косфельда под регистрационным номером HRV 16018 по адресу: 48691, Фреден, фон-Сименс-Штрассе 20, Германия, в лице Управляющего г-на Кемпер Бьорна и Управляющего г-на Шиллер Михаэля, действующих совместно, владеющее 1 %.

Общество осуществляет торговлю импортированного оборудования. Основная часть выручки поступает от продажи фильтро - вентиляционного оборудования для очистки дымов и пыли, возникающих при сварке на территории Российской Федерации. За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год сумма выручки без учета НДС составила 20 137 тыс. руб.

Высшим органом управления Обществом является Общее Собрание Учредителей Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания ООО «КБК Эккаунтинг» ИНН 7709943449 (Протокол внеочередного Общего собрания участников № 3-2021 от 26.05.2021).

Ханин А. М. – генеральный директор ООО КБК Эккаунтинг» - управляющей компании ООО «АХТ Кулинг Систем Раша».

Конечным контролирующим акционером Общества является компания «КЕМПЕР ГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТИНГ».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Положения учетной политики, применяемой Обществом при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год, утверждены приказом Генерального директора от 29 декабря 2019 г.

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 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.

В то же время оценить влияние событий после отчетной даты (см. п. 19) на допущение непрерывной деятельности не представляется возможным.

Методы оценки активов и обязательств

Согласно п. 1.1 Федерального закона № 402-ФЗ активы и обязательства оцениваются для отражения их в учете и отчетности в денежном выражении.

Активы, приобретенные в денежной форме, оцениваются в итоговой стоимости их приобретения. Активы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости на дату признания в учете. Активы, самостоятельно произведенные, оцениваются по стоимости их изготовления.

Амортизации и износу подлежат основные средства и нематериальные активы независимо от финансового результата компании за отчетный период.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату:

- Сроки полезного использования основных средств;
- Резервы на оплату отпусков;
- Резервы на выплату бонусов;
- Резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К основным средствам относятся объекты, удовлетворяющие положениям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», если их стоимость превышает 40 тыс. руб. за единицу. Объекты, удовлетворяющие положениям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но стоимость которых менее 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, и их стоимость относится на расходы Общества по мере передачи объектов в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Телекоммуникационное оборудование	3-5

Решение об отнесении объектов к той или иной амортизационной группе и определение срока полезного использования принимается комиссией, образованной распоряжением Генерального директора организации, в момент принятия основного средства к учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В 2021 году случаев приобретения имущества по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы

Учет МПЗ в организации с 01.01.2021 года ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ № 180Н от 15.11.2019 г.). Согласно ФСБУ 5/2019 актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Готовая продукция	По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Товары	По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

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.

Доходы

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

Предметом деятельности Общества является:

- продажа фильтро - вентиляционного оборудования для очистки дымов и пыли, возникающих при сварке на территории Российской Федерации.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг включает прямые, связанные с реализацией товаров, работ и оказанием услуг. Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость в полной сумме. Коммерческие расходы учитываются отдельно и полностью относятся на расходы на продажу.

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

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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 (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют

Валюта	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы создаются на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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 краткосрочные активы».

Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество считает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказало существенного влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество не планирует вносить в учетную политику 2022 года за исключением случаев, связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета. С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 5/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

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.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяло данные стандарты досрочно.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, на балансе Общества нет.

На балансе Общества нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, подлежащих государственной регистрации.

В Обществе нет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

4. ЗАПАСЫ

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

Остаток по статье «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. – 25 тыс. руб.

На балансе Общества не числятся материально-производственные запасы, переданные в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение дебиторской задолженности не включают суммы полученные и оплаченные в одном и том же периоде.

По состоянию на отчетную дату сумма дебиторской задолженности, выраженная в валюте, составила:

Виды активов	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.
Евро	-	-	283	3	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма резерва по сомнительным долгам отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на	3 904	5 154	-

счетах в банках			
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 905	5 154	-

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты не начисляются.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 год) недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 прочие активы составляют РБП на Права использования "Web-система СБИС" модуль Росприроднадзор на 1 тыс. руб.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Движение капитала представлено в Отчете об изменениях капитала.

На 31 декабря 2021 г. уставный капитал оплачен полностью. Доля «КЕМПЕР ГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТИНГ» составляет 99 %, что соответствует 9 900 руб., доля «КЕМПЕР ИНВЕСТ ГМБХ» составляет 1 %, что соответствует – 100 руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение кредиторской задолженности не включают суммы оплаченные и полученные в одном и том же периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.
Евро	12 112	144	8 286	92	-	-

Обороты и остатки не включают суммы полученных и оплаченных в одном и том же периоде счетов.

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на доходы физ. лиц	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	(568)	-
Налог на прибыль	-	-	-
Итого	-	(568)	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг связи (за минусом НДС) и себестоимости оказанных услуг представлена ниже:

Оказание услуг связи	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
За 2021 год	20 137	(21 447)	(1 310)
За 2020 год	10 095	(5 239)	4 856

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе следующих видов затрат:

	2021	2020
Расходы на оплату труда	2 389	3 710
Консалтинговые услуги	1 542	1 675
Амортизационные отчисления	16	1
Аренда офиса	182	-
Аренда автомобиля	669	-
Себестоимость проданных товаров	14 937	5 239
Отчисления на социальные нужды	-	904
Таможенные и брокерские расходы	7	175
Представительские расходы	127	113
Расходы на командировки	77	24
Расходы на услуги связи и IT поддержку	-	-
Офисные расходы	2	205
Транспортные расходы	81	503
Расходы на доставку оборудования	88	830
Маркетинговые расходы	1 546	1 701
Итого затрат (Стр. 2120, 2220 Ф. № 2)	21 663	15 080

В течение отчетного года Общество не осуществляло оказание услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	2 554	743
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	2 554	743
Итого прочие доходы (Стр. 2340 Ф. № 2)	2 554	743
Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	45	15
Курсовые разницы, в т.ч.:	1 775	1 980
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	862	1 980
%% по займам	19	202
Прочие	12	41
Итого прочие расходы (Стр. 2350 Ф. № 2)	1 851	2 238

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2021	2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(823)	(6 480)
Сумма условного (дохода)/расхода по налогу на прибыль	164	1 296
Постоянные разницы отчетного периода	112	73
• %% по займам	4	41
• Командировочные расходы	-	3
• Представительские расходы	5	3
• Транспортные расходы	13	5
• Расходы офиса	-	12
• Оплата труда	6	-
• Аренда автомобиля	82	-
• Прочие	2	-
• Курсовые разницы	-	9
Налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы отчетного периода	(42)	(36)
• Резерв по оплате отпусков	(42)	(36)
• Амортизационные отчисления	-	-
Налогооблагаемая прибыль/(убыток), налоговый учет	(472)	(5 933)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	-	-
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сумма отложенного налогового актива (в основном начислений в отношении за счет годовых премий, не использованных отпусков, резервов по расходам)	59	1 222

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

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 фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	КЕМПЕР ГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТИНГ	48691, Фреден, фон-Сименс- Штрассе 20, Германия	Общество с ограниченной ответственностью учрежденное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, зарегистрированное Участковым судом Косфельда под регистрационным номером HRB 15904 в лице Управляющего г-на Кемпер Бьорна и Управляющего г-на Шиллер Михаэля, действующих совместно	99%	-
2.	КЕМПЕР ИНВЕСТ ГМБХ	48691, Фреден, фон-Сименс- Штрассе 20, Германия	Общество с ограниченной ответственностью учрежденное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, зарегистрированное Участковым судом Косфельда под регистрационным номером HRB 16018 в лице Управляющего г-на Кемпер Бьорна и	1%	-

			Управляющего г-на Шиллер Михаэля, действующих совместно		
3.	«КЕМПЕР ГмбХ»	48691, Фреден, фон-Сименс-Штрассе 20, Германия	Управляющий КЕМПЕР ГмбХ г-н Михаэль Шиллер является управляющим «КЕМПЕР ГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТИНГ» и «КЕМПЕР ИНВЕСТ ГМБХ» - компаний-учредителей ООО «Кемпер»	-	-
Другие связанные стороны					
4.	Генеральный директор		Барухович Анна Вадимовна	-	-
5.	Генеральный директор		Ханин Александр Михайлович	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (с НДС)

Вид операций	2021 г.	2020 г.
Приобретение товаров, работ, услуг связанным сторонам	14 212	4 967
в том числе:		
«Кемпер ГмбХ»	14 212	4 967
Получение (погашение) кредитов и займов	(3 914)	5 064
в том числе:		
«Кемпер ГмбХ»	(3 914)	5 064

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 913	3 564

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.) (с НДС)

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	12 112	8 041	-	ежеквартально	денежными средствами
в том числе:					

«Кемпер ГмбХ»	12 112	4 832	-	За товар	
«Кемпер ГмбХ»	-	3 209	-	Кредитование	

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. 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. При этом, после отчетной даты наблюдается резкое снижение цен на нефть и ослабление рубля. Кроме того, распространение нового коронавируса (COVID-19) ведет к дестабилизации мирового рынка. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном 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 стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить.

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.

18. РИСКИ ОБЩЕСТВА

1. Потенциально существенные риски, оказывающие влияние на деятельности Общества

В процессе осуществления своей деятельности Общество подвергается влиянию со стороны индустрии в которой она функционирует, законодательства и прочих внутренних и внешних факторов (материального состояния, мероприятий, обстоятельств, действий) влекущих за собой возникновение различного рода рисков, которые могут оказывать существенный

эффект на финансовое состояние, принимаемые решения и поведение компании на рынке.

Таким образом, Общество подвержено финансовым, юридическим, федеральным и региональным, репутационным и прочим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества рассматривает все возможности управления вышеуказанными рисками для максимального снижения их влияния на финансовое состояние и осуществление деятельности.

Генеральный директор Общества изучает и утверждает политики по управлению всеми вышеуказанными рисками.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному, кредитному и риску потери ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что продажи на отдельно взятом рынке, имеющем свои специфические особенности, могут оказать негативное влияние на Общество. Рыночный риск включает в себя следующие виды рисков: риск процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют, риск инфляции и изменения индексов цен, прочие риски, такие как риск снижения капитала.

Риск процентных ставок

Активы и обязательства компании обычно подвержены влиянию фиксированных процентных ставок. Соответственно, руководство Общества предполагает что данный вид риска не к ней не относится.

Риск изменения курсов иностранных валют

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары, деноминированные как в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США, так и в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря представлена в Пояснениях 6 для дебиторской задолженности кредиторской задолженности, соответственно.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении 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) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых

организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность	846	363	-
Денежные средства и их эквиваленты	3 905	5 154	-
Итого	4 751	5 517	-

Непокрытые убытки

Непокрытый убыток на 31.12.21 составляет 765 тыс. руб.

Кредитный риск, возникающий вследствие остатков на счетах в банках и прочими финансовыми инструментами, управляем в соответствии с политикой Общества. Излишки средств размещаются на депозитах только у одобренных игроков финансового рынка.

3.3. Риск потери ликвидности.

Риск потери ликвидности связан с возможностью компании погашать полностью и в срок все текущие обязательства, возникающие на отчетную дату: платежи поставщикам, кредиты и займы (включая ценные бумаги) и прочее.

Общество не рассчитывает и искусственно не поддерживает текущее наличие высоколиквидных активов посредством использования овердрафтов, банковских кредитов, финансового лизинга, так как данный вид рисков расценивается компанией как низкий.

Общество управляет риском ликвидности с помощью достижения оптимального соотношения собственного капитала и потребностью в заемном в соответствии с ее бизнес-планами. Это позволяет поддерживать надлежащий уровень ликвидности и финансового состояния, таким образом, минимизируя расходы на заимствования, и достигать оптимального сочетания задолженностей. Общество оценивает данный риск как низкий. В настоящее время компания предполагает, что имеет свободный доступ ко всем источникам финансирования в ситуации возникновения потребности в них.

Денежные потоки, возникающие из договорных обязательств, в том числе по уплате процентов и исключая потенциальные зачеты взаимных требований, представлены в таблице ниже.

На конец 31 декабря 2021 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	12 112	–	–	–	–	12 112
Итого	12 112	–	–	–	–	12 112

На конец 31 декабря 2020 г.	Текущая	Менее чем 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	8 650	–	–	–	–	8 650
Итого	8 650	–	–	–	–	8 650

4. Прочие риски

4.1. Юридические риски

Риски возникающие вследствие изменения законодательства

Внутренний рынок

В настоящее время Общество расценивает риски, возникающие вследствие возможных изменений в регулировании валютного законодательства как незначительные. Вследствие политики либерализации валютного законодательства подобные риски нивелируемы.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие на внешних валютных рынках, не имеют материального эффекта на активы компании вследствие незначительных объемов компании на иностранных рынках.

Риски, возникающие вследствие изменения налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское законодательство подвержено частому изменению и может быть интерпретировано в различных вариациях. Общество регулярно контролирует подобные изменения, используя средства массовой информации, а также на организованных встречах с экспертами данного поля деятельности.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, предполагают, что сотрудники налоговых инспекций могут демонстрировать более напористую позицию в интерпретировании со своей стороны налогового законодательства и расчета налогов. Таким образом, возможно, что операции, которые не были существенными и замеченными налоговой инспекцией в прошлых периодах, в настоящее время могут быть подвержены более пристальному вниманию. Как следствие, дополнительное доначисление налогов, пеней и штрафов может иметь место. Налоговый период остается открытым для проверок в течение трех календарных лет. В отдельных случаях проверки могут коснуться более длительного периода.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие вследствие изменения законодательства иностранных государств, не имеют влияния на Общество вследствие незначительности операций на иностранных рынках.

4.2. Федеральные и региональные риски

Риски, возникающие в результате изменений таможенного регулирования и платежей

Общество преимущественно осуществляет деятельность в Центральном регионе, который характеризуется рисками, возникающими вследствие общей политики и экономической среды.

Будущая стабильность Российской экономики во многом зависит от экономических реформ, развития гражданского, налогового и трудового регулирования и эффективности финансовых и денежных оценок разработанных правительством Российской Федерации.

Пока текущая политическая ситуация в стране достаточно стабильная, Российская экономика не подвержена изменениям на глобальном рынке.

Пока Российское Правительство разработало ряд стабилизационных мер направленных на поддержание ликвидности и рефинансирование внешнего долга для российских банков и компаний, существует временная неопределенность относительно доступности капитала и его стоимости для компании и контрагентов, которые могут оказать влияние на финансовую позицию, операционные результаты и бизнес-возможности. Нестабильность рынка капитала может существенно ослабить банковский сектор и как следствие кредитное положение в России.

В связи с вышеизложенным, компания не имеет значительного влияния на внутреннее состояние экономики. Тем не менее, в случае изменений в стране или отдельных регионах Российской Федерации, в которых компания осуществляет свою деятельность, в случае отрицательного влияния компания приложит все усилия чтобы ослабить негативный эффект на финансовое состояние и ведение деятельности.

Риски военных конфликтов, чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах в которых компания осуществляет деятельность, оцениваются как низкие и не могут оказывать значительного влияния. Во избежание забастовок компания гарантирует надлежащие условия для работы и исполнение всех обязательств перед сотрудниками. Для снижения рисков террористических атак компания использует дополнительные системы безопасности.

Компания оценивает риск, связанный с географическими особенностями региона, включая глобальное изменение климата, возможный переезд и ухудшение транспортного сообщения, как незначительный.

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества импортируется или производится с использованием запчастей иностранного производства. Изменения таможенного регулирования и платежей могут оказать влияние посредством увеличения стоимости основных средств и их транспортировки необходимого оборудования и запчастей, что в результате может повлечь увеличение расходов компании и привести к риску снижения технологических мощностей и инфраструктуры.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие в результате валютного законодательства, не имеют существенного влияния на деятельность компании вследствие незначительности операций на внешних рынках.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

24 февраля 2022 г. начался военный конфликт между Россией и Украиной, в результате которого различными странами в отношении России были введены многочисленные санкции экономического и политического характера.

Оценить влияние указанных событий после отчетной даты на финансовое состояние, результаты деятельности и на допущение непрерывности деятельности Общества не представляется возможным.

Генеральный директор

Ханин А.М.

17 марта 2022 г.