Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРАК"	по ОКПО	21382098	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6949107365	
Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	по ОКВЭД 2	22.23	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	12300	23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес) 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный проезд, влд. 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ◉ ДА ○ НЕТ

Наименование аудиторской организации:	ООО "Мазар Аудит"	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7707835399
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1147746603124

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	14 559	4 309	993
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	490 111	508 179	556 631
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.16	Отложенные налоговые активы	1180	7 354	2 837	1 877
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	24 173	2 352	1 010
	Итого по разделу I	1100	536 197	517 677	560 511
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	133 338	81 407	49 592
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	113	67	52
3.6	Дебиторская задолженность	1230	83 251	67 875	55 411
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 631	12 662	52 599
3.8	Прочие оборотные активы	1260	3 784	1 286	841
	Итого по разделу II	1200	253 117	163 297	158 495
	БАЛАНС	1600	789 314	680 974	719 006

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал	1310	219 393	219 393	219 393
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	334 931	139 568	38 390
	Итого по разделу III	1300	554 324	358 961	257 783
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	-	97 899	335 743
3.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 411	2 613	3 798
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.13	Прочие обязательства	1450	4 027	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 438	100 512	339 541
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	40 499	77 689	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	167 206	135 975	117 658
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	19 847	7 837	4 024
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	227 552	221 501	121 682
	БАЛАНС	1700	789 314	680 974	719 006

Генеральный директор **Левина Карина Игоревна**

Подпись (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.

	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРАК"	по ОКПО	21382098	
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	6949107365	
Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	по ОКВЭД 2	22.23	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	12300	23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.14	Выручка	2110	1 497 632	1 011 644
3.14	Себестоимость продаж	2120	(863 966)	(641 580)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	633 666	370 064
3.14	Коммерческие расходы	2210	(202 950)	(108 240)
3.14	Управленческие расходы	2220	(143 897)	(110 790)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	286 819	151 034
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.15	Проценты к получению	2320	314	750
3.15	Проценты к уплате	2330	(6 270)	(14 749)
3.15	Прочие доходы	2340	18 744	13 614
3.15	Прочие расходы	2350	(49 280)	(29 240)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	250 327	121 409
3.16	Налог на прибыль	2410	(54 850)	(21 276)
3.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(58 569)	(23 421)
3.16	отложенный налог на прибыль	2412	3 719	2 145
	Прочее	2460	(114)	1 045
	Чистая прибыль (убыток)	2400	195 363	101 178

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	195 363	101 178
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____ **Левина Карина Игоревна**

Подпись (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.

Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
по ОКПО	21382098	
ИНН	6949107365	
по ОКВЭД 2	22.23	
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРАК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	219 393	-	-	-	38 390	257 783
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	101 178	101 178
	в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	101 178	101 178
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	219 393	-	-	-	139 568	358 961

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	195 363	195 363
	в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	195 363	195 363
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	219 393	-	-	-	334 931	554 324

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего до корректировок	3400	269 872	104 228	-	374 100
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	(12 089)	(3 050)	-	(15 139)
	после корректировок	3500	257 783	101 178	-	358 961
	в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	50 479	104 228	-	154 707
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	(12 089)	(3 050)	-	(15 139)
	после корректировок	3501	38 390	101 178	-	139 568
	в том числе: Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	219 393	-	-	219 393
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	219 393	-	-	219 393

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	**554 324**	**358 961**	**257 783**

Генеральный директор _____ **Левина Карина Игоревна**

Подпись (расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.

	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2021
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРАК"	по ОКПО	21382098
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6949107365
Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	по ОКВЭД 2	22.23
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	12300 | 23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 513 760	1 013 859
	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 500 505	1 002 579
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	13 255	11 280
	Платежи - всего	4120	(1 308 464)	(878 226)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 095 622)	(697 423)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(113 965)	(85 659)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(5 641)	(13 273)
	налога на прибыль организаций	4124	(64 820)	(27 420)
	прочие платежи	4129	(28 416)	(54 451)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	205 296	135 633
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	720
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	720
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(45 113)	(17 222)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 113)	(17 222)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(45 113)	(16 502)

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 344	-
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	2 344	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(142 457)	(163 112)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(137 433)	(160 155)
	прочие платежи	4329	(5 024)	(2 957)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(140 113)	(163 112)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**20 070**	**(43 981)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**12 662**	**52 599**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**32 631**	**12 662**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(101)	4 044

Генеральный директор **Левина Карина Игоревна**

Подпись (расшифровка подписи)

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ОРАК»

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 16
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 17
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 17
2.2. Допущение непрерывности деятельности 17
2.3. Способы оценки имущества 17
2.4. Неопределенность оценочных значений 17
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 18
2.6. Нематериальные активы 18
2.7. Основные средства и незавершенное строительство 19
2.8. Запасы 20
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
2.10. Займы и кредиты 21
2.11. Оценочные обязательства 21
2.12. Доходы 22
2.13. Дебиторская задоженность 23
2.14. Расходы 23
2.15. Налог на прибыль 24
2.16. Связанные стороны 24
2.17. Изменения в учетной политике 24
2.18. Иное 25
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 26
3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД 26
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 28
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 28
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 28
3.5. ЗАПАСЫ 29
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 29
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 29
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 30
3.9. КАПИТАЛ 30
3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ 30
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 31
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
3.13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 33
3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 33
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 34
3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 35
3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 36
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 38
3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 41
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ 43

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «ОРАК»** (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.

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30 марта 2022 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2021 год. Общество исправило отчетность 2021 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

1. Корректировка резерва на потенциальные обязательства, общая сумма корректировки - 82 361 тыс. руб. за три представленных отчетных периода, 29 637 тыс. руб. за 2021 год;
2. Разворачивание дебиторской и кредиторской задолженности на 4 889 тыс. руб.;
3. Корректировка налога на прибыль к получению, общая сумма корректировки – 1 379 тыс. руб.

Статья	Номер строки	Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Увеличение/ (уменьшение)	Итоговая сумма
(1)		(2)	(3) = (4)-(2)	(4)
Бухгалтерский баланс				
Отложенные налоговые активы	1180	7 352	2	7 354
Дебиторская задолженность	1230	78 362	4 889	83 251
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	251 188	83 743	334 931
Кредиторская задолженность	1520	163 697	3 509	167 206
Оценочные обязательства (краткосрочные)	1540	102 208	(82 361)	19 847
Отчет о финансовых результатах				
Прочие расходы	2350	(78 917)	29 637	(49 280)
Налог на прибыль	2410	(55 265)	415	(54 850)
в т.ч.				
текущий налог на прибыль	2411	(58 982)	413	(58 569)
отложенный налог на прибыль	2412	3 717	2	3 719
Прочее	2460	(1 901)	1 787	(114)

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный проезд, влд. 2.

Основные виды деятельности: производство и оптовая торговля декоративным профилем из пластика, декоративными отделочными материалами для внутренней отделки помещений.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- ООО «Орак» в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д. 6.
- в г. Краснодар, расположенное по адресу: 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, Карасунский внутригородской округ, ул. Меланжевая, д. 10.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 62 человека (в 2020 году – 48 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются Ги Ахил М. Тайо и Ив Филип Г. Тайо.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ив Филип Г. Тайо	Председатель Совета директоров, Главный исполнительный директор
Лоренс Мари Д. Тайо	Член Совета директоров, Корпоративный директор

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является: производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве.
Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, и влияние пандемии Covid-19 на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделе 3.18.

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.

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 бухгалтерскойотчетности.

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(справедливой)стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов 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;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под предстоящие оплаты отпусков и страховых взносов;
- резерв по выплате персональных надбавок стимулирующего характера за квартал и за год;
- резервы по прочим предстоящим ежемесячным расходам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.

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:

Валюта	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 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. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету
Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Базы данных (клиенты)	3-5
Видеоролики	3-5
Интернет-сайт	3-5

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.7. Основные средства и незавершенное строительство

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 от13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- 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:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (годы)**
Автомобили	3-5
Здания и сооружения	1-20
Механическое оборудование	3-15
Офисная мебель	1-5
Офисное оборудование (в т.ч IT оборудование)	2-10
Пресс-формы	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-5
Прочие виды ОС	1-7

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
    - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
    - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
    - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.
Оценка при приобретении/изготовлении:

- 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.

- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.

- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии 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)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	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.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.9. 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.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).
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:
    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11. 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.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.12. 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.

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продаж оптовым и розничным покупателям;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т.д.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- излишки товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- кредит-ноты поставщиков;
- доходы от продажи товарно-материальных ценностей и основных средств;
- доходы от участия в членстве Общества;
- восстановление резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- проценты по депозитам;
- прочие доходы.

2.13. Дебиторская задоженность

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.

2.14. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения товаров, включая дополнительные расходы (транспортные, брокерские);
- расходы по оплате труда сотрудников;
- маркетинговые расходы;
- амортизация;
- командировочные расходы;
- маркетинговые расходы;
- представительские расходы;
- медицинские расходы;
- лизинговые платежи;
- расходы на юридические и аудиторские услуги.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- проценты по займам;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы по оплате штрафов и госпошлин;
- списание брака;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- недостачи товарно-материальных ценностей;
- прочие расходы.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфенкцией (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 инфенкции (дезинфенкция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой (2220).

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой (2210).

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждой сомнительной задолженности с учетом финансового положения должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга в следующем порядке:

- в резерв не включается сумма долга со сроком возникновения менее 45 календарных дней;
- в резерв включается ½ суммы просроченного сомнительного долга сроком от 45 до 90 календарных дней;
- в резерв включается полная сумма просроченного сомнительного долга сроком более 90 календарных дней.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **несвязанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение метода списания материалов с метода «по средней единице» на «ФИФО»:
    - причина: разработка новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих повышение качества информации и ее достоверности об объекте бухгалтерского учета;
    - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности: в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и за 2020 год были внесены изменения.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета запасов, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Основные изменения, внесенные в учетную политику в части порядка учета запасов:

1. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу признаются в составе расходов отчетного периода (в учетной политике 2020 года – учитывались в составе запасов);
2. Основные средства стоимость до 40 000 руб. не учитываются в составе запасов (в учетной политике 2020 года – учитывались в составе запасов), а признаются расходами отчетного периода;
3. Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их плановой (нормативной) стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов по данным запасам, списанным в периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов (в учетной политике 2020 года – распределялась между незавершенным производством/готовой продукцией и реализованным незавершенным производством и готовой продукцией в течение отчетного периода).

Общество приняло решение применить ФСБУ 5/2019 ретроспективно, в связи с чем были внесены изменения в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.20 и 31.12.19 и за 2020 год.

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 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- 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 СПИ 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 от13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее не существовавшие 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.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На данный момент Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния стандартов.

2.18. 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. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019 г. и за 2020 год были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

- Обнаружение существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода;
- Изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс:

Номер корректировки	Строка баланса	Описание корректировки	31.12.2020	31.12.2019
1	1180	Свернутое отражение ОНО/ОНА по основным средствам и НПЗ; отражение ОНА по доначислению резерва под обесценивание ТМЦ; отражение ОНА по начислению резерва по годовым премиям сотрудникам	607	1 029
2	1210	Исключение стоимости брака из себестоимости готовой продукции; доначисление резерва под обесценивание ТМЦ; корректировка себестоимости готовой продукции на сумму амортизации	(2 493)	(4 572)
3	1230	Корректировка налога на прибыль вследствие проведенных корректировок	1 244	-
4	1370	Эффект проведенных корректировок на нераспределенную прибыль	(15 139)	(12 089)
5	1420	Свернутое отражение ОНО/ОНА по основным средствам и НПЗ	(1 141)	-
6	1520	Реклассификация оценочных обязательств в КЗ	13 693	6 815
7	1540	Реклассификация оценочных обязательств; начисление резерва по маркетинговым услугам	1 944	1 731

Отчет о финансовых результатах:

Номер корректировки	Строка ОФР	Описание корректировки	2020
1	2120	Корректировка себестоимости готовой продукции на сумму амортизации; исключение стоимости брака из себестоимости готовой продукции	5 724
2	2210	Начисление резерва по годовым премиям сотрудникам; начисление обязательств по роялти	(1 725)
3	2220	Начисление резерва по годовым премиям сотрудникам	1 154
4	2350	Исключение стоимости брака из себестоимости готовой продукции; доначисление резерва под обесценивание ТМЦ; начисление резерва по маркетинговым услугам	(8 805)

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2020			31.12.2019			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Отложенные налоговые активы	1180	2 230	607	2 837	848	1 029	1 877	1
Итого по разделу I	1100	517 070	607	517 677	559 482	1 029	560 511	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	83 900	(2 493)	81 407	54 164	(4 572)	49 592	2
Дебиторская задолженность	1230	66 631	1 244	67 875	-	-	-	3
Итого по разделу II	1200	164 547	(1 250)	163 297	163 067	(4 572)	158 495	
БАЛАНС	**1600**	**681 617**	**(643)**	**680 974**	**722 549**	**(3 543)**	**719 006**	
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	154 707	(15 139)	139 568	50 479	(12 089)	38 390	4
Итого по разделу III	1300	374 100	(15 139)	358 961	269 872	(12 089)	257 783	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 754	(1 141)	2 613	-	-	-	5
Итого по разделу IV	1400	101 653	(1 141)	100 512	-	-	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	1520	122 282	13 693	135 975	110 843	6 815	117 658	6
Оценочные обязательства	1540	5 893	1 944	7 837	2 293	1 731	4 024	7
Итого по разделу V	1500	205 864	15 637	221 501	113 136	8 546	121 682	
БАЛАНС	**1700**	**681 617**	**(643)**	**680 974**	**722 549**	**(3 543)**	**719 006**	

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	2020			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Себестоимость продаж	2120	(647 304)	5 724	(641 580)	1
Валовая прибыль (убыток)	2100	364 340	5 724	370 064	
Коммерческие расходы	2210	(106 515)	(1 725)	(108 240)	2
Управленческие расходы	2220	(111 944)	1 154	(110 790)	3
Прибыль (убыток) от продаж	2200	145 881	5 153	151 034	
Прочие расходы	2350	(20 435)	(8 805)	(29 240)	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	125 061	(3 652)	121 409	
Налог на прибыль	2410	(21 879)	603	(21 276)	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	104 227	(3 049)	101 178	

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2021 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (информационные базы данных по клиентам) на общую сумму 11 508 тыс.руб. (в 2020 году – 3 461 тыс.руб.).

3.3. 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 Разделе 4 в Таблице 4.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 13 085 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 7 734 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. - 1 317 тыс. руб).

Информация по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.4 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 Разделе 4 в Таблице 4.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2021	2020	2019
Земельные участки	53 324	53 324	53 324
Благоустройство территории	4 766	4 766	4 766
Итого	**58 090**	**58 090**	**58 090**

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	23 486	1 757	275
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	687	595	735
Итого	**24 173**	**2 352**	**1 010**

3.5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2021 г. был восстановлен резерв в размере 1 187 тыс. руб. под обесценение ТМЦ в связи с их продажей. В 2020 г. был восстановлен резерв в размере 1 733 тыс. руб. под обесценение ТМЦ в связи с их продажей.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец периода
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности в том числе по	2020	-	**-**	**-**	**-**	**-**
	2021	-	-	-	-	-
Покупателям и заказчикам	2020	16	1 908	1 702	-	222
	2021	222	1 042	1 048	-	216
Авансам выданным	2020	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-
Прочим дебиторам	2020	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности есть просроченная дебиторская задолженность, представляющая собой задолженность по покупателям, в размере 288 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 255 тыс. руб., на 31.12.2019 – 16 тыс. руб.).

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 414	3 560	3 705
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	67	2	334
Краткосрочные банковские депозиты	25 150	9 100	48 560
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**32 631**	**12 662**	**52 599**

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Суммы денежных потоков включают в себя:

- Денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства: 65 183 тыс. руб. за 2021 год и (27 479) тыс. руб. за 2020 год;
- Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности: (45 113) тыс. руб. за 2021 год и (16 502) тыс.руб. за 2020 год.

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.

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ДМС	1 854	1 286	841
Лицензии на ПО	1 930	-	-
Итого	**3 784**	**1 286**	**841**

3.9. КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2019	219 393	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2020	219 393	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2021	219 393	0%

Уставный капитал полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 гг.

3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура заемных средств на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

Наименование кредитора	Остаток задолженности 31.12.2021 (тыс. руб./валют. получ.)	Остаток задолженности 31.12.2020 (руб./валют. получ.)	Валюта получения и возврата заемных средств	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Долгосрочные заемные средства	**-**	**97 899**				
Банки	-	-				
Юридические лица	-	97 899	Рубли	5,5%	31.12.2021	---
Итого долгосрочные заемные средства	**-**	**97 899**				
Краткосрочные заемные средства	**40 499**	**77 689**				
Банки	-	-				
Юридические лица	40 499	77 689	Рубли	5,5%	31.12.2022	---
Итого краткосрочные заемные средства	**40 499**	**77 689**				

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 4 в Таблице 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочное обязательство по выплате персональной надбавки стимулирующего характера за квартал и за год создается в оценочном значении. Отчисления в оценочное обязательство производятся ежемесячно на последнее число месяца в размере, указанном в служебной записке, полученной от заместителя главного бухгалтера организации. 01 числа месяца следующего за месяцем отражения производится сторнирование проводки в оценочном значении.

Оценочное обязательство по маркетинговым расходам (расходы на проведение маркетинговых мероприятий) создается в оценочном значении. Отчисление в оценочное обязательство производится один раз в год, 31.12.2021 на основании расчета предполагаемых затрат на проживание и проезд участников маркетингового мероприятия.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

Р = И – Н
где:
(Р) - сумма резерва за месяц.
(И) - суммы резерва (исчислено), это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.
(Н) - суммы резерва (накоплено).
Показатель (И) рассчитывается по следующей формуле:
И = Д х СЗ
где:
(СЗ) - средний заработок на конец расчетного месяца.
(Д) - количество оставшихся дней отпуска на конец расчетного месяца.
Показатель (Н) рассчитывается по следующей формуле:
Н = Ипм - От
где:
(Ипм) - сумма резерва (исчислено) прошлого месяца.
(От) – сумма фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов: сумма резерва страховых взносов (Рсв) рассчитываются процентом от оценочного обязательства суммы резерва:

Рсв = Р х Тсв,
где:
(Тсв) - текущая ставка страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС.
Показатель (Тсв) рассчитывается по следующей формуле:

Тсв = (ФактСв / ФактФот) х 100 %
где:

(ФактСв) - взносы сотрудника в фонды, начисленные в текущем месяце.
(ФактФот) - фактическое начисление, составляющее ФОТ оценочного обязательства.

12.1.3. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ (Рнс) рассчитывается аналогично процентом (Тнс) от ранее сформированного оценочного обязательства Сумма резерва:

Рнс = Р х Тнс

где:
Тнс - текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ

Показатель (Тнс) рассчитывается по следующей формуле:

Тнс = (ФактНс / ФактФот) х 100 %
где:
(ФактНс) - взносы в ФСС НС и ПЗ сотрудника, начисленные в текущем месяце.
(ФактФот) - фактические начисления, составляющие ФОТ оценочного обязательства.

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

3.13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о прочих обязательства указана в таблице ниже (в тыс. руб):

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
По договорам лизинга	4 027	-	-	-	-	-
Итого	**4 027**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.14. 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:

Виды деятельности	2021			2020		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация собственной продукции	445 703	(232 700)	213 003	86 354	(57 374)	28 980
Реализация товаров	1 051 929	(631 266)	420 663	925 290	(584 206)	341 084
Итого	**1 497 632**	**(863 966)**	**633 666**	**1 011 644**	**(641 580)**	**370 064**

Информация о стоимости реализованных в отчетном периоде товаров (продукции, работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 4 в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже (тыс. руб):

Наименование показателя	2021	2020
Заработная плата и налоги от заработной платы	(61 889)	(41 671)
Доставка продукции клиенту	(35 142)	(25 224)
Маркетинговые (рекламные) расходы	(37 065)	(16 099)
Роялти	(25 369)	(2 302)
Представительские расходы	(10 948)	(960)
Командировочные расходы	(7 012)	(1 964)
Амортизация	(7 719)	(5 697)
Материальные затраты	(8 104)	(8 231)
Аренда	(3 211)	-
Страхование	(1 524)	(1 008)
Консультационные услуги	(2 654)	(3 653)
Прочее	(2 313)	(1 431)
Итого	**(202 950)**	**(108 240)**

Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже (тыс. руб):

Наименование показателя	2021	2020
Заработная плата и налоги от заработной платы	(48 666)	(37 703)
Амортизация	(34 162)	(36 428)
ИТ - услуги	(12 269)	(8 594)
Прочие расходы на персонал	(11 657)	(3 099)
Техобслуживание/содержание зданий, сооружений, дорог	(8 683)	(5 467)
Расходы на коммунальные услуги	(6 553)	(3 564)
Уборка помещений и внешней территории	(3 386)	(2 419)
Юридические услуги	(2 092)	(1 347)
Материальные затраты	(2 610)	(2 084)
Консультационные услуги	(2 647)	(1 629)
Командировочные расходы	(1 884)	(161)
Расходы на охрану	(1 632)	(1 560)
Информационные услуги	(1 092)	(352)
Аудиторские услуги	(942)	(896)
Прочее	(5 622)	(5 487)
Итого	**(143 897)**	**(110 790)**

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов приведены в таблице ниже (тыс. руб):

Вид дохода	2021	2020
Проценты по депозитам к получению	314	750
Излишки товарно-материальных ценностей	3 755	4 841
Выручка от прочих операций (оказание услуг)	7 595	4 630
Курсовые разницы	3 172	-
Резерв под снижение стоимости товаров	1 187	238
Резерв по сомнительным долгам	1 048	-
Доход в виде бонуса от поставщика группы компании	714	1 922
Выручка от прочих операций (продажа материалов)	394	96
Доходы от претензий поставщикам	10	35
Списание кредиторской задолженности	23	62
Прибыль прошлых лет	581	667
Продажа основного средства	-	600
Прочий финансовый доход	265	523
ИТОГО Проценты к получению	**314**	**750**
ИТОГО Прочие доходы	**18 744**	**13 614**

Существенные статьи прочих расходов приведены в таблице ниже (тыс. руб):

Вид расхода	2021	2020
Проценты по займу к уплате	(6 270)	(14 749)
Расходы от конвертации валюты	(16 098)	-
Списание брака	(7 599)	(5 145)
Резерв под снижение стоимости товаров	(7 299)	(921)
Списание недостач ТМЦ	(6 321)	(3 145)
Расходы на участие компании в мероприятиях	(4 282)	(807)
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	(2 365)	(1 811)
Резерв по сомнительным долгам	(1 042)	(207)
Резерв по маркетинговым мероприятиям	(1 072)	(5 161)
Убыток прошлых лет	(1 005)	(1 312)
Себестоимость от прочих операций (продажа материалов)	(611)	(106)
Штрафы	(249)	(905)
Членские взносы	(4)	(7)
Прочее	(577)	(592)
Списание НДС	(591)	(286)
Списание дебиторской задолженности	(156)	(198)
Остаточная ст-ть ОС	-	(77)
Курсовые разницы	-	(8 553)
Госпошлина	(9)	(7)
ИТОГО Проценты к уплате	**(6 270)**	**(14 749)**
ИТОГО Прочие расходы	**(49 280)**	**(29 240)**

3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(58 569)	(23 421)
Отложенный налог на прибыль	3 719	2 145
Итого сумма налога на прибыль	(54 850)	(21 276)

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

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	250 327	121 409
Сумма условного расхода по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2020 - 16,5%)	(50 065)	(20 032)
Постоянный налоговый расход (доход)	(4 785)	(1 244)
Временные разницы	(3 719)	(2 145)
Итого текущий налог на прибыль	**(58 569)**	**(23 421)**

Применяемая налоговая ставка была изменена с 16,5% на 20% по сравнению с предыдущим отчетным периодом по причине истечения срока применения пониженной ставки по налогу на прибыль, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в рамках регионального закона Калужской области от 29.12.2009 N 621-ОЗ (ред. от 29.11.2018) «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков и об установлении права на применение инвестиционного налогового вычета».

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива (обязательства) за 2021 г.:

Наименование показателя	31.12.2020	Изменение за период			31.12.2021
		Возникновение / погашение врем.разниц за отч.период	Изменение правил налогообл., налоговых ставок	Изменение оценки вероятности получения налог.прибыли в след.налог.периодах	
Сумма отложенного налогового актива	2 837	4 517	-	-	7 354
Сумма отложенного налогового обязательства	2 613	798	-	-	3 411

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива (обязательства) за 2020 г.:

Наименование показателя	31.12.2019	Изменение за период			31.12.2020
		Возникновение / погашение врем.разниц за отч.период	Изменение правил налогообл., налоговых ставок	Изменение оценки вероятности получения налог.прибыли в след.налог.периодах	
Сумма отложенного налогового актива	1 877	960	-	-	2 837
Сумма отложенного налогового обязательства	3 798	(1 185)	-	-	2 613

3.17. 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 юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	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
Бенефициарные владельцы									
1.	Ги Ахил М. Тайо	Бельгия							
2.	Ив Филип Г. Тайо (Председатель Совета директоров)	Бельгия							
Основное хозяйственное общество									
3.	ОАО «Орак Холдинг»	Бельгия	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО 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 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
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество									
4.	ОАО «Орак Н.В.»	Бельгия	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал									
5.	Ломоносов Максим Борисович	Россия	Генеральный директор до 13.03.2020	-	-	-	-	-	-
6.	Котов Иван Леонидович	Россия	Генеральный директор с 14.03.2020 по 08.12.2021	-	-	-	-	-	-
7.	Кремер Сергей Михайлович	Россия	Генеральный директор с 09.12.2021 по 15.03.2022	-	-	-	-	-	-
8.	Левина Карина Игоревна	Россия	Генеральный директор с 16.03.2022	-	-	-	-	-	-
Совет директоров									
9.	Лоренс Мари Д. Тайо	Бельгия	Член Совета директоров	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операции	2021	2020
Закупка оборудования у ОАО «Орак Н.В.» для модернизации производственной линии	18 396	5 751
Экспорт товара ОАО «Орак Н.В.»	4 090	-
Начисление лицензионных платежей (роялти) в ОАО «Орак Н.В.»	25 369	2 302
Закупка товара для перепродажи у ОАО «Орак Н.В.»	685 113	519 642
Начисление процентов по договору займа с ОАО «Орак Н.В.»	6 268	14 748

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность	**87 227**	**88 094**	**82 637**
ОАО «Орак Н.В.»	87 227	88 094	82 637
Займы полученные	**40 499**	**175 588**	**335 743**
ОАО «Орак Н.В.»	40 499	175 588	335 743

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

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**20 610**	**18 585**
Оплата труда за отчетный период, начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	17 750	15 393
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 860	3 192
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. 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.
Общество подвержено финансовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. 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.
Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

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, доллара США и евро. В марте 2020 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям

в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства.
Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и привлечению заемных средств в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

На дату составления данной финансовой (бухгалтерской) отчетности существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике, описанных в разделе пояснений «События после отчетной даты».

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. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

3.3. 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, договоров аренды с правом выкупа. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. 100% задолженности Общества подлежит погашению в течение года.

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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

4. Другие виды рисков

4.1. 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 не взаимозависимыми 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.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, Северо-Западном федеральном округе России, Краснодарском крае, Республике Крым, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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.

4.3. COVID-19

В течение 2020-2021 года 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.

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. Для сотрудников был введен график работы с учетом сменности и требования социального дистанцирования;
2. Сокращены расходы в части командировок сотрудников;
3. 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.

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, позволили стабилизировать производство и выполнить все свои обязательства.

4.4. 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.

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. 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.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

4.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная ст-ть	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	4 617	(308)	11 508	-	-	(1 258)	-	-	-	16 125	(1 566)
	5110	за 2020г.	1 156	(163)	3 461	-	-	(145)	-	-	-	4 617	(308)
в том числе: Видео-ролик о компании 2018 г. (6 мин.)	5101	за 2021г.	410	(288)	-	-	-	(122)	-	-	-	410	(410)
	5111	за 2020г.	410	(155)	-	-	-	(133)	-	-	-	410	(288)
Видеоролик 2	5102	за 2021г.	40	(20)	-	-	-	(13)	-	-	-	40	(33)
	5112	за 2020г.	40	(8)	-	-	-	(12)	-	-	-	40	(20)
Интернет-сайт "Oracdecor.ru"	5103	за 2021г.	706	-	-	-	-	-	-	-	-	706	-
	5113	за 2020г.	706	-	-	-	-	-	-	-	-	706	-
База данных клиентов СПб	5104	за 2021г.	3 461	-	-	-	-	(1 123)	-	-	-	3 461	(1 123)
	5114	за 2020г.	-	-	3 461	-	-	-	-	-	-	3 461	-
База данных клиентов Краснодар	5105	за 2021г.	-	-	7 803	-	-	-	-	-	-	7 803	-
	5115	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
База данных клиентов Москва и МО	5106	за 2021г.		-	3 705	-	-	-	-	-	-	3 705	-
	5116	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства

4.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	626 080	(119 562)	42 201	-	-	(65 279)	-	-	668 281	(184 841)
	5210	за 2020г.	612 580	(56 856)	14 733	(1 233)	1 156	(63 862)	-	-	626 080	(119 562)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2021г.	53 324	-	-	-	-	-	-	-	53 324	-
	5211	за 2020г.	53 324	-	-	-	-	-	-	-	53 324	-
Транспортные средства	5202	за 2021г.	12 808	(9 657)	16 078	-	-	(4 191)	-	-	28 886	(13 848)
	5212	за 2020г.	12 691	(6 007)	1 350	(1 233)	1 156	(4 806)	-	-	12 808	(9 657)
Офисное оборудование	5203	за 2021г.	20 751	(11 431)	3 559	-	-	(4 434)	-	-	24 310	(15 865)
	5213	за 2020г.	18 163	(6 072)	2 588	-	-	(5 359)	-	-	20 751	(11 431)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2021г.	56 297	(20 106)	20 188	-	-	(14 722)	-	-	76 485	(34 828)
	5214	за 2020г.	47 098	(8 014)	9 199	-	-	(12 092)	-	-	56 297	(20 106)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021г.	5 083	(2 537)	1 568	-	-	(1 486)	-	-	6 651	(4 023)
	5215	за 2020г.	4 418	(1 285)	665	-	-	(1 252)	-	-	5 083	(2 537)
Здания	5206	за 2021г.	282 568	(27 471)	-	-	-	(14 455)	-	-	282 568	(41 926)
	5216	за 2020г.	282 568	(13 016)	-	-	-	(14 455)	-	-	282 568	(27 471)
Сооружения	5207	за 2021г.	193 525	(47 867)	406	-	-	(25 552)	-	-	193 931	(73 419)
	5217	за 2020г.	193 525	(22 325)	-	-	-	(25 542)	-	-	193 525	(47 867)
Другие виды основных средств	5208	за 2021г.	1 724	(493)	402	-	-	(439)	-	-	2 126	(932)
	5218	за 2020г.	793	(137)	931	-	-	(356)	-	-	1 724	(493)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	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	2021	1 661	47 332	(121)	(42 201)	6 671
	5250	2020	907	15 486	-	(14 732)	1 661
в том числе: Земельные участки	5241	2021	-	-	-	-	-
	5251	2020	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5242	2021	-	16 078	-	(16 078)	-
	5252	2020	-	1 350	-	(1 350)	-
Офисное оборудование	5243	2021	389	3 720	-	(3 559)	550
	5253	2020	302	2 675	-	(2 588)	389
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	2021	400	20 490	(121)	(20 188)	581
	5254	2020	196	9 402	-	(9 198)	400
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	2021	812	756	-	(1 568)	-
	5255	2020	-	1 477	-	(665)	812
Здания	5246	2021	60	5 480	-	-	5 540
	5256	2020	-	60	-	-	60
Сооружения	5247	2021	-	405	-	(405)	-
	5257	2020	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5248	2021	-	403	-	(403)	-
	5258	2020	409	522	-	(931)	-

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

Наименование показателя	Код	2021	2020
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	258	-
в том числе: Электрический ричтрак Jungheinrich ETV 216 № 91121572	5261	54	- -
Комплект пресс-формы SX155-D	5262	66	-
Сервер 1С SR650	5263	138	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

4.2.4. 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	3 798	3 798	-
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	-	-	-

4.3. Запасы

4.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
					Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	2021	88 022	(6 615)	1 689 799	(1 631 756)	1 187	(7 299)	-	146 065	(12 727)
	5420	2020	55 528	(5 936)	1 189 759	(1 157 265)	1 734	(2 413)	-	88 022	(6 615)
в том числе: Сырье и материалы	5401	2021	11 027	(2 530)	281 566	(270 417)	-	(652)	-	22 176	(3 182)
	5421	2020	8 236	(118)	190 572	(187 781)	1	(2 413)	-	11 027	(2 530)
Готовая продукция и товары	5402	2021	74 339	(4 085)	938 591	(891 807)	1 187	(6 647)	-	121 123	(9 545)
	5422	2020	45 871	(5 818)	702 980	(674 512)	1 733	-	-	74 339	(4 085)
Затраты в незавершенном производстве	5403	2021	2 656	-	260 900	(260 790)	-	-		2 766	-
	5423	2020	1 421	-	186 926	(185 691)	-	-		2 656	-
Прочие запасы и затраты	5404	2021	-	-	208 742	(208 742)	-	-	-	-	-
	5424	2020	-	-	109 281	(109 281)	-	-	-	-	-

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В рез-те хоз-х опер-й (сумма долга по сделке операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление, начисление, погашение резерва	Перевод из долго-в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: 1)	5502	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	5503	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021	68 097	(222)	2 329 008	-	(2 313 638)	-	6	-	83 467	(216)
	5530	2020	55 427	(16)	1 965 858	-	(1 953 188)	-	(206)	-	68 097	(222)
в том числе: 1) Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2021	58 266	(222)	1 804 092	-	(1 796 838)	-	6	-	65 520	(216)
	5531	2020	42 946	(16)	1 210 377	-	(1 195 057)	-	(206)	-	58 266	(222)
2) Авансы выданные	5512	2021	5 197	-	76 745	-	(73 112)	-	-	-	8 830	-
	5532	2020	11 001	-	26 344	-	(32 148)	-	-	-	5 197	-
3) Прочая задолженность	5513	2021	4 634	-	448 171	-	(443 688)	-	-	-	9 117	-
	5533	2020	1 480	-	729 137	-	(725 983)	-	-	-	4 634	-
Итого	5500	2021	68 097	(222)	2 329 008	-	(2 313 638)	-	6	-	83 467	(216)
	5520	2020	55 427	(16)	1 965 858	-	(1 953 188)	-	(206)	-	68 097	(222)

4.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	288	-	255	-	16	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	288	-	255	-	16	-

4.4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021	97 899	-	-	(57 400)	-	(40 499)	-
	5571	2020	335 743	-	-	(160 155)	-	(77 689)	97 899
в том числе: кредиты	5552	2021	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2020	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	2021	97 899	-	-	(57 400)	-	(40 499)	-
	5573	2020	335 743	-	-	(160 155)	-	(77 689)	97 899
прочая	5554	2021	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2020	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021	213 664	2 254 990	6 296	(2 307 744)	-	40 499	207 705
	5580	2020	117 658	1 512 068	14 748	(1 508 499)	-	77 689	213 664
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021	108 716	1 362 765	-	(1 341 238)	-	-	130 243
	5581	2020	92 134	770 441	-	(753 859)	-	-	108 716
авансы полученные	5562	2021	6 840	383 077	-	(379 294)	-	-	10 623
	5582	2020	5 015	375 921	-	(374 096)	-	-	6 840
расчеты по налогам и сборам	5563	2021	14 972	420 973	-	(409 605)	-	-	26 340
	5583	2020	19 583	292 303	-	(296 914)	-	-	14 972
кредиты	5564	2021	-	2 344	-	(2 344)	-	-	-
	5584	2020	-	3 833	-	(3 833)	-	-	-
займы	5564	2021	77 689	-	6 296	(83 985)	-	40 499	40 499
	5585	2020	-	-	14 748	(14 748)	-	77 689	77 689
прочая	5566	2021	5 447	85 831	-	(91 278)	-	-	-
	5586	2020	926	69 570	-	(65 049)	-	-	5 447
Итого	5550	2021	311 563	2 254 990	6 296	(2 365 144)	-	-	207 705
	5570	2020	453 401	1 512 068	14 748	(1 668 654)	-	-	311 563

4.5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2021	2020
Материальные затраты	5610	861 117	622 070
Расходы на оплату труда	5620	85 798	73 198
Отчисления на социальные нужды	5630	21 765	18 386
Амортизация	5640	70 145	60 349
Прочие затраты	5650	163 647	73 312
Итого по элементам	5660	1 202 472	847 315
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	**5670**	**8 341**	**13 295**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**1 210 813**	**860 610**

4.6. Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	5700	2021	7 837	18 890	(6 880)	-	19 847
		2020	4 024	12 984	(9 171)	-	7 837
1) Резерв ежегодных отпусков	5701	2021	2 677	6 835	(6 880)	-	2 632
		2020	1 343	7 824	(6 490)	-	2 677
2) Резервы по расходам на премии	5702	2021	-	10 982	-	-	10 982
		2020	2 496	-	(2 496)	-	-
3) Резервы прочие	5703	2021	5 160	1 073	-	-	6 233
		2020	185	5 160	(185)	-	5 160

Генеральный директор_____ (Левина Карина Игоревна)

Документ подписан усиленной квалифицированной электронной подписью

ООО «Орак»

Владелец: Левина Карина Игоревна

Дата: 20 июня 2022 года

Сертификат: 2ae26a0071ae178c4c577c201933382b

Действителен: с 08.04.2022 до 08.07.2023