Общество с ограниченной ответственностью
«Алтайский моторостроительный завод»

Пояснения
к бухгалтерской отчетности

за 2022г.

г. Барнаул

Содержание

1 Сведения об организации....4
1.1 Правовой статус организации. 4
1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств. 4
1.3 Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных участников. 4
1.4 Сведения о структуре управления. 4
1.5 Сведения об основных видах деятельности. 4
2. Основные принципы учетной политики. 5
2.1 Учет основных средств. 5
2.2. Аренда…… 6
2.3 Учет нематериальных активов. 7
2.4 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. 8
2.5 Учет материально-производственных запасов. 9
2.6 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных… 10
2.6.1 Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов. 10
2.6.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений…….. 11
2.6.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов. 12
2.7 Доходы и расходы Общества. 12
2.8 Учет затрат на производство. 13
2.9. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы. 14
2.10. Оценочные обязательства. 14
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль. 15
2.12. Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом. 15
2.13. Изменения, вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным годом. 24
2.14. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты……. 24
3 Бухгалтерская отчетность. 24
3.1. Раскрытие по статьям бухгалтерского баланса 25
3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) 25
3.1.2. Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), *основных средств* и суммах начисленной амортизации по строке1151 *«Основные средства»*: 26
3.1.3.1 Обесценение активов 32
3.1.4 О финансовых вложениях 32
3.1.5 Запасы (Стр.1210 бухгалтерского баланса) 33
3.1.5.1. О показателях сырья и материалов. 34
3.1.5.2. Запасы, не оплаченные на текущую дату и запасы в залоге 34
3.1.5.4. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов 35
3.1.6 О дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса). 35
3.1.7 Предоплаченные расходы (стр.1215 ББ) 36
3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале. 37
3.1.9. О нераспределенной прибыли. 37
3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (Стр. 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса): 37
3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам 40
(Стр 1524 и 1525 Бухгалтерского баланса и стр 1238 в части налогов и сборов). 40
3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов. 41
3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (Стр. 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса). 41
3.1.15. Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам. 44
3.1.16. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса) 44
3.1.17. Обеспечения выданные и полученные. 44
3.2 Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах. 44

3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах). 44
Данные о выручке в разбивке по географии продаж: 45
3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (Стр.2120 Отчета о финансовых результатах) 46
3.2.3 О составе коммерческих расходов (Стр.2210 Отчета о финансовых результатах). 47
3.2.4 О составе управленческих расходов (Стр.2220 Отчета о финансовых результатах). 48
3.2.5 Доходы от участия в других организациях (Стр.2310 Отчета о финансовых результатах). 48
3.2.6. О составе процентов к получению (Стр.2320 Отчета о финансовых результатах). 48
3.2.7. О составе процентов к уплате (Стр.2330 Отчета о финансовых результатах). 48
3.2.8. О составе прочих доходов и расходов. 48
3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов. 50
3.2.8.2. Информация о составе чрезвычайных доходов и расходов в составе прочих доходов и расходов. ..50
3.2.9. Отложенный налог на прибыль 50
3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств. 50
3.4. Информация о совместной деятельности. 51
3.5. Информация о связанных сторонах нашей организации по состоянию на 31.12.2022. 51
3.6. Информация о государственной помощи 56
3.8. Информация о событиях после отчетной даты. 57
3.9.1 изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с предыдущим годом. 58
3.9.2 изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с отчетным годом. 59
Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с отчетным годом не вносятся. 59
4. Дополнительная информация. 59
4.2. Риски хозяйственной деятельности. 60
4.2.1. Рыночный риск 61
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности 62
4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационные риски. 62
4.2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность 63
4.2.5. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски. 63
5. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности. 64

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.

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

Дата государственной регистрации: 03июля 2019 г.

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

Основной государственный регистрационный номер: 1192225023132

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

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

В 2022 году среднесписочная численность работников Общества 146 человек.
В 2021 году среднесписочная численность работников Общества 186 человек.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Организация филиалов (представительств) не имеет.

1.3 Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных участников.

Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2022г.:
На конец отчетного периода бенефициарным владельцем является Водопьянов Андрей Валентинович, который имеет преобладающее участие в капитале Общества (владеет более 25% в капитале прямо или косвенно (через третьих лиц)).

Сведения о наиболее крупных участников по состоянию на 31.12.2022г
Количество участников Общества – 1: долей в размере 100% в уставном капитале Общества владеет Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроительно-индустриальная группа «Концерн «Тракторные заводы» (ИНН 2130181337), находящееся по адресу: Чувашская республика-Чувашия, г. Чебоксары, пр. Мира, дом 1, литер 4, кабинет 307;

1.4 Сведения о структуре управления.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:
-Общее собрание участников
-Совет директоров
-Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа Общества осуществлял:
- Генеральный директор Попов Александр Савватьевич

1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2022 г. Общество осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

Основными видами деятельности Компании являлись:

- код по ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2) 29.10.1 «Производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств»:

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

- код по ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2) 33.12 Ремонт машин и оборудования

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

2. Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества в отчетном 2022 году составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

При формировании учетной политики предполагается, что:

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

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

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

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

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

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

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Обществе в 2022 г.

2.1 Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям:

Критерии признания основного средства:

а) актив имеет материально-вещественную форму;

б) актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам:

- Земля;
- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Объекты природопользования;
- Инвестиционная недвижимость
- Другие виды основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (**элементы амортизации**) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество не производит переоценку основных средств.

Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости и амортизации этого объекта и не изменяют их.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для представления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.

2.2. Аренда

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется для договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или по отдельно по каждой из частей (предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора. В случае если, в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отсутствуют конкретные положения и разъяснения по отдельным аспектам учета Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Концепция п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» подразумевает, что в случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация последовательно использует следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;- ФСБУ и ОСБУ по аналогичным и (или) связанным вопросам;

- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предмет аренды также может идентифицироваться на основании косвенного свидетельства в момент, когда он становится доступным для использования, а также применяется концепция действительного права на замену предмета аренды;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении срока аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор должен иметь право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;

- имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов:

- земельных участков, на которых находятся здания и сооружения;

- зданий для офисных площадей, складов;

- оборудования;

- транспортных средств и техники.

Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;

- все арендные платежи, осуществленную на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;

- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещения базового актива или восстановления участка земли, на котором активы расположены.

Общество представляет активы в форме права пользования в составе основных средств в той же строке, что и базовые активы той же природы, которыми оно владеет.

В случаях, когда Общество является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.

При субаренде промежуточный арендодатель:

- отражает в учете главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора;

-классифицирует договор субаренды на основе актива в форме права пользования, возникающего в результате главного договора аренды;

- признает активы и обязательства по аренде в полной сумме – если только не выполняются критерии взаимозачета;

2.3 Учет нематериальных активов.

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

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

2.4 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

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

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

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

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

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

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по

обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

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

- линейным способом.

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

2.5 Учет материально-производственных запасов.

В составе сырья и материалов признаются ТМЦ, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг сырье и материалы, за исключением приобретенных с целью использования для создания внеоборотных активов организации.

Сырье и материалы, предназначенные для использования для создания внеоборотных активов организации, учитываются на отдельном субсчете 10.08 «Строительные материалы и ТМЦ для дальнейшего использования на капитальные вложения» с отражением в отчетности в разделе «Незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение».

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется **БЕЗ** использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Фактическая стоимость приобретения складывается из фактических себестоимости на приобретение материалов, отражаемых на счете 10 «Материалы».

Транспортно – заготовительные расходы, которые нельзя непосредственно отнести на фактическую стоимость материалов, относятся на счет 16 «Отклонение в стоимости материалов». Суммы транспортно – заготовительных расходов, учтённых на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», в конце отчетного периода (месяца), подлежат распределению на номенклатуру пропорционально фактической стоимости приобретенных в отчетном периоде по дебету счета 10 «Материалы».

Учет по счету 10 «Материалы» ведется по субсчетам, выделяемым по группам материалов, с аналитикой по номенклатуре (наименование, вид, сорт, размер и т.д.) и местам хранения материалов.

В состав фактической себестоимости запасов включаются проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости». При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Фактической себестоимостью запасов в виде материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов считается наименьшая из следующих величин:

А). стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

Б). сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

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

Материалы, полученные на переработку, во временное пользование, принятые на ответственное хранение, учитываются по договорным ценам на забалансовых счетах.

Материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

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

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов выданных (76.ВА) и авансов полученных (76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных

периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

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

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

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

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

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

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

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

Для оценки внутрикорпоративной задолженности как сомнительной используется следующая информация взаимозависимых компаний:

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

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

- реестровой задолженности, при этом резервируется 100% задолженности, за исключением случаев, когда меньший процент резерва возможно подтвердить фактическим обстоятельствами;

- текущей задолженности, при этом расчет осуществляется индивидуально для каждого должника в зависимости от его финансового состояния. При оценке резерва подлежат учету такие факторы, как наличие заложенного имущества, его рыночная оценка, доля средств от реализации заложенного имущества, направляемая на погашение текущей задолженности; наличие текущих требований с более высоким приоритетом.

2.6.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.

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

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

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

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

2.7 Доходы и расходы Общества.

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

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

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

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

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

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

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

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

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

- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

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

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

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

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

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

2.8 Учет затрат на производство.

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

1) материальные затраты:

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

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

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

3) Амортизация;

4) прочие затраты:

- прочие производственные расходы;
- общепроизводственные расходы;

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

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

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

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

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

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

2.9. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы.

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

К расходам будущих периодов относятся:

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

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

К предоплаченным расходам относятся:

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

2.10. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, по которым вероятность оттока экономических выгод ожидается более чем через 12 месяцев после

отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

Согласно абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02 в ред. приказа № 236н Общества применяют учет расчетов по налогу на прибыль с использованием балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

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

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

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики отражены в разделе 3.9 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

№ пп	*Причина внесения изменения*	*Содержание изменения учетной политики*	*Порядок отражения последствий в БУ*
1	Обязательное применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям: Критерии признания основного средства: а) актив имеет материально-вещественную форму; б) актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств При осуществлении капитальных вложений в объекты основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Фактическими затратами, внесенных основных средств в счет	Согласно п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

		вклада в уставный (складочный) капитал организации, безвозмездного получения имущества от акционеров (собственников, участников, учредителей) является их справедливая стоимость. Кроме того, в фактические затраты, внесенных в счет вклада в уставный капитал основных средств, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактическими затратами, полученных основных средств организацией безвозмездно, признается их справедливая стоимость на дату принятия к учету. В фактические затраты, полученных основных средств безвозмездно, включаются также фактические затраты организации по доставке этих объектов и приведению их в состояние, пригодное для использования. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости». При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую стоимость основных средств, считается справедливая стоимость приобретаемых основных средств. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ услуг, приобретаемых основных средств затратами, включаемыми в фактическую стоимость основных средств, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. Фактической стоимостью основных средств (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости». При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую стоимость, считается справедливая стоимость приобретаемого основного средства. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ услуг, приобретаемых основных средств, включаемыми в фактическую стоимость основных средств, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из который вычитается эта стоимость. Аналогичный порядок применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений. Основные средства классифицируются по следующим видам и группам: • Земля; • Здания; • Сооружения и передаточные устройства; • Машины и оборудование; • Транспортные средства; • Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования; • Офисное оборудование; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Объекты природопользования; • Инвестиционная недвижимость • Другие виды основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования основных средств признается оценочным значением. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств из-за проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступлений от выбытия объекта основных средств в	

		конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Начисление амортизации по основным средствам производится с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств. При начислении амортизации линейным способом стоимость объекта основных средств, подлежащая амортизации, погашается равномерно в течении срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих значений амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Затраты на проведение ремонта основных средств, связанных с поддержанием работоспособности основных средств, их текущего ремонта, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатации (в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их), в учете признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта. Плановые (капитальные) ремонты, проводимые с периодичностью более 12 месяцев, технические осмотры, техническое обслуживание в случае, существенной стоимости (более 1 000 000 руб.), подлежат учету в качестве отдельного компонента объекта основных средств с последующей амортизацией отдельного компонента равному межремонтному периоду. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит более 1 000 000 рублей исходит из принципов существенности и рациональности, и ориентируется на результаты проведенного анализа, который отражает несущественную долю плановых (капитальных) ремонтов стоимостью менее 1 000 000 рублей в общих сумме расходов на плановые (капитальные) ремонты Общества, несущественную долю плановых (капитальных) ремонтов в общей структуре себестоимости Общества Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости и амортизации этого объекта и не изменяют их. На конец каждого отчетного периода руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и активов в форме права пользования. Это требует от руководства Общества формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использование допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюктуры. Значимые и непредвидимые изменения в этих допущениях и оценках, включенных в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в отчетности Общества. Если выявлен хотя бы один такой признак обесценения, то руководство Общества производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за год. На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, капитальных вложений, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для представления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание	

		и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.	
2	Обязательное применение ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется для договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или по отдельно по каждой из частей (предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора. В случае если, в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отсутствуют конкретные положения и разъяснения по отдельным аспектам учета Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Концепция п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» подразумевает, что в случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация последовательно использует следующие документы: - Международные стандарты финансовой отчетности; - ФСБУ и ОСБУ по аналогичным и (или) связанным вопросам; - рекомендации в области бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий: - арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок; - предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предмет аренды также может идентифицироваться на основании косвенного свидетельства в момент, когда он становится доступным для использования, а также применяется концепция действительного права на замену предмета аренды; - арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении срока аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор должен иметь право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; - имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. Общество выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов: - земельных участков, на которых находятся здания и сооружения; - зданий для офисных площадей, складов; - оборудования; - транспортных средств и техники. Договора аренды отражаются, оцениваются и представлены в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». На основе применяемой учетной политики Общество отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течении периода времени использования идентифицируемого актива. Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: • срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (применяется по группам однородных активов); • арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета). • если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. Общество применяет данное допущение в отношении предметов аренды, которые относятся к следующим группам: мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования; офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь. Применение вышеуказанных случаев возможно при одновременном выполнении следующих условий: • договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене	Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;

- все арендные платежи, осуществленную на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;

- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещения базового актива или восстановления участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.

Если договор аренды предусматривает передачу право собственности на базовый актив Общество до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Общество будет использовать опцион на покупку, общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: дата окончания полезного использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды. В случае аренды земельного участка, по которому договором аренды не предусмотрен его последующий выкуп, Общество амортизирует его стоимость в форме права пользования до даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей без НДС, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Общества, как правило включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.

Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибылей и убытков.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. В случае, если договором аренды предусмотрен выкуп предмета аренды, то Общество определяет ставку, заложенную в договоре аренды, использую модель IRR (ставка внутренней доходности).

Ставка привлечения дополнительных заемных средств является ставкой, которую уплатил бы арендатор при заимствовании, необходимом для приобретения актива сопоставимой стоимостью с правом аренды, аналогичным обеспечением, на аналогичный срок и в похожих экономических условиях.

Базовая ставка дополнительного заимствования рассчитывается по следующему алгоритму:

R=Rb+TA+CA+SA, где:

Rb – эффективная процентная ставка по кредиту, полученному Обществом наиболее близко к дате начала договора аренды, и по возможности – с иными схожими характеристиками (валюта, срок, сумма, обеспеченность);

TA – корректировка на дату привлечения и/или срок погашения (если дата получения кредита и дата начала аренды и/или срок кредита и срок аренды не совпадают), которая рассчитывается как разность между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и с учетом срока аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита и доходностью государственных облигаций на дату получения базового кредита и с учетом срока базового кредита согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита;

CA – корректировка на валюту (если валюта кредита и валюта обязательства по аренде не совпадают), которая рассчитывается как разница между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте обязательства по аренде и доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита;

SA - корректировка на обеспеченность (если кредит необеспеченный).

При определении параметров TA, CA, SA учитывается эффект дюрации.

Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течении срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончился раньше.

		Срок аренды, определенный Обществом, включает: - не подлежащий досрочному прекращению период действия договора аренды (со знаком +); - периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион (со знаком +); - периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит опцион (со знаком -). Достаточная уверенность основывается на анализе как непосредственно актива (специализированный характер актива, его расположение, наличие подходящих альтернатив, наличие значительных улучшений объекта аренды), так и непосредственно условий договора или рынка (уровень арендных платежей в период возможной пролонгации в сравнении с рыночными ставками, условные платежи, опционы на продление и на покупку, затраты на возврат базового актива, затраты возникшие в связи с прекращением данного договора аренды и заключением нового договора взамен предыдущего). Этапы определения срока аренды: - определение неотменяемого периода аренды. Неотменяемым считается период, в течении которого арендатор не может выйти из договора аренды. Срок аренды не может быть короче неотменяемого периода; - определение защищенного периода аренды, т.е. периода в течении, которого аренда является защищенной используя определение договора аренды. Период защищенности представляет собой максимальный срок аренды. При определении периода защищенности рассматриваются условия письменного договора аренды, применимое законодательство, а также штраф, возникающие при расторжении или невозобновлении договора аренды (IFRS 16 B.34). При применении IFRS 16 B.34 следует учитывать следующие виды экономических потерь, как штрафы за прекращение, фиксированные в договоре; переменные платеж на основе фактических потерь, понесенных второй стороной; принятие обязательств; утрата или передача актива, прав на актив или ожидаемых экономических благ; косвенный экономический ущерб. Трактование штрафов – это существенное суждение, требующие последовательность применения; - определение срока аренды. После начала действия договора Общество оценивает обязательство по аренде путем: - увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшения балансовой стоимости для отражения аренных платежей; - переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды (модификация). Переоценка арендного обязательства арендатором осуществляется в отношении оценочных значений, заложенных в учет аренды (изменение оценки срока, изменения сценария реализации или опциона на выкуп, изменении оценки гарантии остаточной ценности и др.). Переоценка арендного обязательства производится при возникновении существенного события или существенного изменения обстоятельств, а также при изменении периода аренды, не подлежащих досрочному прекращению. Идентификация значительных событий или изменений в обстоятельствах, которые вызывают необходимость проведения переоценки этих опционов, требуют применения суждения. Арендатор переоценивает величину обязательства по аренде с учетом изменения в арендных платежах и: - прежней ставки, когда будущие арендные платежи меняются в соответствии с изменением рыночных ставок; или будущие арендные платежи меняются вследствие изменений индекса или ставки (кроме плавающей процентной ставки), используемой для определения арендных платежей; или устраняется вариативность платежей, вследствие чего они становятся по существу фиксированными платежами; - пересмотренной ставки, когда будущие арендные платежи меняются в результате изменения плавающей процентной ставки; или оценка срока аренды меняется; или оценка вероятности исполнения опционов на выкуп меняется. Изменения балансовой стоимости обязательства по аренде вследствие переоценки срока аренды, вероятности исполнения опциона на покупку, суммы по гарантии остаточной ценности корректируют балансовую стоимость активов в форме права пользования, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка. Изменения балансовой стоимости обязательства по аренде вследствие переоценки по существу фиксированных платежей и переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, корректируют балансовую стоимость активов в форме права пользования в случае если относятся к будущим периодам, а в случае если относятся к текущему периода, то отражаются в составе прибыли или убытков. Под модификацией аренды понимается изменение объема аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями договора. Изменения, которые являются результатом повторного согласования первоначального договора, являются модификациями условий договора в виде дополнительного соглашения к договору аренды или изменения в результате действий правительства (увеличение или уменьшение арендных	

		платежей, добавление или отмена право пользования одного или более базовых активов). При модификации договора аренды, в случае расширения объема аренды за счет добавления прав на использование одного или нескольких базовых активов по цене обособленной сделки, производится отражение права пользования активом и приведенной стоимости обязательства по аренде в виде отдельного договора аренды. Если расширение объема аренды происходит по цене, отличной от обособленной сделки, то производится корректировка актива в форме права пользования (аналогично отражаются все прочие модификации условий аренды). В случае уменьшения объема аренды производится корректировка актива в форме права пользования, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка. При учете модификаций, которые не являются отдельным договором аренды: - распределяется возмещение, предусмотренное в соответствии с модифицированным договором; - определяется срок модифицированной аренды; - пересчитывается обязательства по аренде – пересмотренный платеж, дисконтированный с использованием пересмотренной ставки дисконтирования; - отражается сумма пересчета обязательства по аренде. В случае частичного или полного прекращения (уменьшение объема аренды) снижается балансовая стоимость права на использование, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка. При иных модификациях договора аренды корректируется актив в форме права пользования. Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды Общества. Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Обществом, а не соответствующим арендодателем. При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его расторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору. Общество представляет активы в форме права пользования в составе основных средств. в той же строке, что и базовые активы той же природы, которыми оно владеет. В отношении аренды муниципальных или федеральных земельных участков, когда арендные платежи основаны на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего пересмотра этой стоимости или применимых ставок (или того и другого сразу) властями, Общество определило, что в соответствии с действующим механизмом пересмотра, арендные платежи за землю не могут рассматриваться как переменные, которые зависят от индекса или ставки, или фиксированные по сути, и поэтому платежи не включаются в оценку обязательства по аренде. В случаях, когда Общество является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей. Признаками финансовой аренды является любое из следующих обстоятельств: • условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору правасобственности на предмет аренды; • арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; • срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; • на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; • возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; • арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; • иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.	

		Арендный компонент, но не договор в целом, является единицей учета аренды. Каждый арендный компонент договора учитывается обособленно и отдельно от прочих неарендных аспектов. Платежи по договору распределяются между компонентами исходя из относительной цены обособленной продажи для каждого компонента. Право использовать базовый актив является отдельным компонентом аренды, если: - арендатор может извлекать выгоду от использования базового актива самого по себе или совместно с иными, легкодоступными для компании, ресурсами; - актив не является ни высоко зависимым, ни взаимосвязанным с другими активами по договору. Понимание единицы учета аренды является важным при определении срока аренды, учета модификаций/ переоценок и субаренде. Дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая стоимость инвестиций в аренду) первоначально отражается на дату начала срока аренды с использованием ставки дисконта, определенной на дату начала аренды (т.е. наиболее ранняя из дат подписания договора аренды и возникновения обязательства по соблюдению основных условий аренды). Под ставкой дисконта понимается процентная ставка, заложенная в договоре при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равна справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя. Расчет процентной ставки, заложенной в договоре определяется расчетом внутренней нормы доходности по денежным потокам. При этом, дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая стоимость инвестиций в аренду) равна дисконтированной стоимости арендных платежей (без НДС). Дополнительные затраты, непосредственно связанные с заключением сделки финансовой аренды, включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течении периода аренды. Проценты к получению по финансовой аренде Общество отражает как доход от финансовой аренды с применением метода эффективной ставки процента на основе процентных ставок, предусмотренных в договорах финансовой аренды. Арендные платежи включаемые в расчет модели финансовой аренды (без НДС): - фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи). По существу фиксированные платежи – это платежи, которые по структуре представляют собой переменные арендные платежи, но по своей сути они являются неизбежными; - штрафы за досрочное прекращение аренды (если имеется достаточная уверенность в досрочном прекращении); - опционы на покупку (цена исполнения. если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона); - ликвидационная стоимость, гарантируемая арендатором или третьим лицом; - переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Срок аренды определяется с учетом положений, отраженных в разделе 2.2.1. настоящей учетной политики. Дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая инвестиция в аренду) проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде отражается в учете по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности до величины дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков денежных средств с использованием процентных ставок, предусматриваемых условиями финансовой аренды. Расчетные денежные потоки денежных средств представляют собой денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи арендованных активов. Под модификацией аренды понимается изменение объема аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями договора. Изменения, которые являются результатом повторного согласования первоначального договора, являются модификациями условий договора в виде дополнительного соглашения к договору аренды или изменения в результате действий правительства (увеличение или уменьшение арендных платежей, добавление или отмена право пользования одного или более базовых активов). При модификации договора аренды, в случае увеличения объема аренды вследствие добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами по цене обособленной сделки в отношении новых прав, производится отражение как отдельного договора аренды. При учете модификаций, которые не являются отдельным договором аренды, анализируется обстоятельство следующего характера: была бы классифицирована как финансовая аренда на начало арендных отношений, если бы модификация уже тогда была бы в силе. Если модификация является существенной, то производится прекращения признания первоначальной и признание новой инвестиции в финансовую аренду, при этом используется подход к оценке инвестиции в финансовую аренду при повторном признании в	

		соответствии с МСФО (IFRS) 9. В случае несущественности модификации признание не прекращается, а производится пересчет с использованием первоначальной ставки дисконтирования и признанием разницы в составе прибыли или убытка. В случае частичного или полного прекращения (уменьшение объема аренды) снижается балансовая стоимость права на использование, а в случае, если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю на момент корректировки, то признаются в составе прибыли или убытка. При иных модификациях договора аренды корректируется актив в форме права пользования. В случаях, когда Общество является арендодателем, у него сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, то доход от операционной аренды основных средств и инвестиционной недвижимости учитывается в составе выручки пропорционально в течении срока аренды. Признаками операционной аренды является любое из следующих обстоятельств: • срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; • предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; • на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимостьбудущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды; • иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Арендодатель признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом. Будущие арендные платежи, предусмотренные договором, признаются в качестве дебиторской задолженности на протяжении срока аренды по мере того, как они становятся подлежащими получению от арендатора. Арендодатель отражает модификацию условий операционной аренды как новый договор аренды с даты вступления в силу данной модификации. При этом все предоплаченные или начисленные арендные платежи по первоначальному договору аренды рассматриваются как часть платежей по новому договору аренды. При субаренде промежуточный арендодатель: - отражает в учете главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора; -классифицирует договор субаренды на основе актива в форме права пользования, возникающего в результате главного договора аренды; - признает активы и обязательства по аренде в полной сумме – если только не выполняются критерии взаимозачета; Признаками финансовой субаренды может являться любое из следующих обстоятельств: • переход права собственности на предмет аренды; • право на покупку предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости; • сопоставимость срока субаренды со сроком полезного использования предмета аренды; • приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью права пользования активом; • возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора по договору субаренды. Если главный договор аренды является краткосрочной арендой (применение упрощений арендатором), субаренда классифицируется как операционная аренда. В противном случае субаренда классифицируется на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива. На дату начала субаренды промежуточный арендодатель – если он не может легко определить ставку, подразумеваемую в договоре субаренды, - использует для учета субаренды ту ставку дисконтирования, которую он использует для главного договора аренды, скорректировав ее на сумму первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой.	
3	Обязательное применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот	Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества (в составе графика документооборота или отдельным распорядительным документом) или согласованной в договоре с контрагентом (в случае отличия документа от утвержденной в компании формы). Первичные документы могут составляться и передаваться в бумажном и (или) электронном виде, при наличии у организации соответствующих технических возможностей.	Согласно п.2 Приказа Минфина России от 16.04.2021 года

	в бухгалтерском учете»	Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста, или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью «Исправлено» и содержать дату исправления. Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускается. Исправление в регистрах бухгалтерского учета может также производиться путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись) Допускается исправление документов бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, путем составление нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указания на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа. Формы регистров бухгалтерского учета применяются Обществом по образцам, утвержденным к графику документооборота Общества. Подлинники документов бухгалтерского учета, составленные на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета), о ней подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года, а бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению постоянно с учетом следующих особенностей	№62н

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

В учетную политику на 2023 год не вносятся изменения способов ведения бухгалтерского учета.

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

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Обязательное применение стандарта установлено с 1 января 2024 года.

3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 г. № 402-ФЗ(вступил в силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

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

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

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

3.1. Раскрытие по статьям бухгалтерского баланса

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), ***основных средств*** и суммах начисленной амортизации

Построке**1150** ***«Основные средства»*** Таблица 3.1.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	Период	На начало года*		Изменения за период						На конец года	
					Поступило	Выбыло		Начислено	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация		Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
Основные средства всего, в том числе:	1150	за 2022 г.	53 425	(84)	22 833	(45 196)	15 311	(18 268)	-	-	31 389	(3 040)
	1150	за 2021 г.	504	(28)	-	-	-	(56)	-	-	53 425	(84)
Основные средства	1151	за 2022 г.	504	(84)	326	-	-	(59)	-	-	830	(143)
	1151	за 2021 г.	504	(28)	-	-	-	(56)	-	-	504	(84)
Право пользования активом	1155	за 2022 г.	52 921	0	22 833	(45 196)	15 311	(18 209)	0	0	30 559	(2 897)
	1155	за 2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	52 921	0

*данные с учетом произведенных корректировок при первом применении ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 представлены в таб.3.1.3.2.

Существенные изменения в ведении бухгалтерского учета, утвержденные в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год – введение ФСБУ 06/2020 «Основные средства». Общество осуществляет применение нового стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода последовательно в отношении всех своих основных средств.

Согласно п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не производило единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

3.1.2. Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), *основных средств* и суммах начисленной амортизации по строке1151 *«Основные средства»*:

Таблица 3.1.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года*			Изменения за период								На конец года		
					Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка		обесценение			
		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение
Основные средства всего, в том числе:	За 2022 г.	504	(84)	-	326	-	-	-	(59)	-	-	-	830	(143)	-
	За 2021 г.	504	(28)	-	-	-	-	-	(56)	-	-	-	504	(84)	-
Земля	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2022 г.	504	(84)	-	-	-	-	-	(56)	-	-	-	504	(139)	-
	За 2021 г.	504	(28)	-	-	-	-	-	(56)	-	-	-	504	(84)	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-			-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2022 г.	-	-	-	326	-	-	-	(4)	-	-	-	326	(4)	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-		-	-	-		-	-	-	-	-	-

*- данные с учетом произведенных корректировок при первом применении ФСБУ 6/2020. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 представлены в таблицах 3.1.3.1.1 и 3.1.3.1.2.

Изменение *(увеличение)* остатка основных средств на 31.12.2022г. по строке 1151 «итого» вызвано тем, что в 2022 году Общество купило 2 ед. транспортных средств.

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Общество, согласно учетной политике, не производит переоценку основных средств.

Основных средств, в отношении которых имеется ограничения имущественных прав на 31.12.2022 года у Общества нет.

Не амортизируемых основных средств у Общества нет.

Общество не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Элементы амортизации основных средств:

- срок полезного использования: здания и сооружения – 30-50 лет, машины и оборудование – 3-35 лет, прочие 1-20 лет.
- ликвидационная стоимость на 31.12.2022 года составила 150,0 тыс. руб.,
- способ начисления амортизации: амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Элементы амортизации не пересматривались в связи с отсутствием изменений в оценках.

3.1.3. Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), *основных средств* и суммах начисленной амортизации по строке 1155 «Право пользования активом»:

Таблица 3.1.3.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года*			Изменения за период								На конец года		
					Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка		обесценение			
		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение
право пользования активом, в том числе:	За 2022 г.	**52 921**	-	-	**22 833**	(45 196)	15 312	-	(18 209)	-	-	-	30 559	(2 897)	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 921	-	-
Здания	За 20 22 г.	52 921	-	-	22 833	(45 196)	15 312)	-	(18 209)	-	-	-	30 559	(2 897)	-
	За 20 21 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	52 921	-	-

*- данные с учетом произведенных корректировок при первом применении ФСБУ 25/2018. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 3.1.3.2

Существенные изменения в ведении бухгалтерского учета, утвержденные в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год – введение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество осуществляет применение нового стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым она является арендатором.

Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются.

В целях применения настоящего пункта стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости (СС), а стоимость ОА – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости ППА и обязательства признаются равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Рекомендации БМЦ Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018»).

Если исходя из условий договора предполагается получение арендатором права собственности на предмет договора к концу аренды, то в качестве СС ППА Общество принимает СС предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таким образом, Общество не пересчитывает сравнительную информацию и признает суммарный эффект первоначального применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве корректировки нераспределенной прибыли на дату первоначального применения стандарта.

Организация применяет упрощение практического характера в отношении договоров аренды на дату первоначального применения. Для этого организация не анализирует повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату начального применения. Таким образом, на дату первоначального применения организация проводит оценку является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды только в отношении договоров, заключенных (или модифицированных) на дату первоначального применения или после указанной даты.

При применении модифицированного ретроспективного к договорам аренды, которые раньше классифицировались как операционная аренда, организация использует следующие упрощения практического характера для каждого договора аренды:

- применяет одну ставку дисконтирования к группе договоров аренды, обладающих достаточно схожими характеристиками (например, договоры с аналогичным оставшимся сроком аренды для аналогичного вида базовых активов в аналогичных экономических условиях);
- вместо проведения проверки на предмет обесценения организация использует результаты прежней оценки договоров аренды на предмет того, являются ли они – по состоянию непосредственно перед датой первоначального применения – обременительными в соответствии с ПБУ 8/2010 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В этом случае Общество корректирует балансовую стоимость актива в форме ППА, определенную на дату первоначального применения стандарта, на прежнюю балансовую стоимость резерва, признанного в отношении обременительных договоров аренды;
- договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, организация отражает как договоры краткосрочной аренды;
- организация исключает первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме ППА на дату первоначального применения;
- организация оценивает прошлые события с использованием более поздней информации.

Организация не осуществляет корректировки в отношении договоров аренды, базовые активы по которым имеют низкую стоимость.

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» представлены в таблице:

Таблица 3.1.3.2 (тыс.руб.)

Наименование статьи	№ строки	Данные на 31.12.2021	Корректировка	Данные на 01.01.2022	Комментарий
Право пользования активом	1155	0	52 921	52 921	Приняты к учету ППА
Обязательства по аренде	1454	0	34 882	34 882	Приняты к учету долгосрочные обязательства по аренде
	1528	0	18 039	18 039	Приняты к учету краткосрочные обязательства по аренде
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0	0	Разница между стоимостью ППА и обязательством по аренде (если договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды)
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0	ОНА в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	ОНО в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

В связи с модифицированным переходом на ФСБУ 25/2018 суммарный эффект первоначального применения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Корректировка за предыдущие отчетные периоды (2021г. и 2020г.) не отражается.

Общество арендует объекты (*здания*) для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в разделе 1.5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2022 год.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Расходы на арендные платежи в связи с использованием возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018 (операционная аренда) за 2022 год составили 18,0тыс.руб.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. В случае, если договором аренды предусмотрен выкуп предмета аренды, то Общество определяет ставку, заложенную в договоре аренды, использую модель IRR (ставка внутренней доходности). Ставка привлечения дополнительных заемных средств является ставкой, которую уплатил бы арендатор при заимствовании, необходимом для приобретения актива сопоставимой стоимостью с правом аренды, аналогичным обеспечением, на аналогичный срок и в похожих экономических условиях. Базовая ставка дополнительного заимствования рассчитывается по следующему алгоритму: R=Rb+TA+CA+SA, где:

Rb – эффективная процентная ставка по кредиту, полученному Обществом наиболее близко к дате начала договора аренды, и по возможности – с иными схожими характеристиками (валюта, срок, сумма, обеспеченность);TA – корректировка на дату привлечения и/или срок погашения (если дата получения кредита и дата начала аренды и/или срок кредита и срок аренды не совпадают), которая рассчитывается как разность между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и с учетом срока аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита и доходностью государственных облигаций на дату получения базового кредита и с учетом срока базового кредита согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита;CA – корректировка на валюту (если валюта кредита и валюта обязательства по аренде не совпадают), которая рассчитывается как разница между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте обязательства по аренде и доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита;SA - корректировка на обеспеченность (если кредит необеспеченный).При определении параметров TA, CA, SA учитывается эффект дюрации.

Ставка дисконтирования, использованных при расчете активов в форме ППА и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды составила 11,64%.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2022 год в сумме 4 684,0 тыс. руб.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды Общество включает в состав арендных платежей (за вычетом подлежащих возмещению сумм НДС и иных возмещаемых сумм налогов).

Прочие переменные платежи, величина которых зависит, например, от размера выручки или интенсивности использования (и такие показатели не являлись основной для определения арендных платежей на дату начала аренды), а также являющиеся «по существу фиксированными» платежами, исключаются Обществом из первоначальной оценки обязательств по аренде и признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором произошло событие или возникло условие, обуславливающее необходимость осуществления этих. К указанным платежам, в частности, относится стоимость коммунальных услуг, подлежащая возмещению арендодателю, которая зависит от количества потребленных арендатором ресурсов (электроэнергии, воды и др.)

За отчетный период сумма расходов, относящаяся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде не возникала.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за 2022 году Общество не имело.

Влияние договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества не являются существенными для осуществления основных видов деятельности.

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации.

Раскрытие информации о стоимости прав пользования активом содержится в табличной части Пояснений к БФО - стр.1155 «Право пользования активом» к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования ППА устанавливается из срока аренды и не превышает его. В случае, если предполагается переход права собственности к арендатору на предмет аренды срок полезного использования не ограничивается

Сверка между обязательствами по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью представлена в таблице ниже:

Таблица 3.1.3.3 (тыс.руб.)

	на 31.12.2022 года	на 31.12.2021 года
Обязательства по аренде	31 498	60 929
Менее одного года		
Более одного года, но не более пяти лет	31 498	60 929
Более пяти лет		
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	31 498	60 929
Эффект дисконтирования	(939)	(8 008)
Обязательства по аренде	30 559	52 921
В том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Кредиторская задолженность	13 790	18 039
Долгосрочная часть обязательств по аренде	16 769	34 882

Обязательство по аренде	**За 2021 год**	**За 2022 год**
Остаток на конец предыдущего периода	-	0
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	-	52 921
Остаток на начало отчетного периода	-	52 921
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	-

Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	22 833
Проценты начисленные	-	4 684
Погашение задолженности	-	1 125
Проценты уплаченные	-	-
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	45 196
Переклассификация текущей части задолженности	-	-
Курсовая разница	-	-
Прочие	-	-
Остаток на конец отчетного периода	-	30 559

3.1.3.1 Обесценение активов

Согласно учетной политике Общества каждый актив или единица, генерирующая денежные средства, анализируется на каждую отчетную дату для определения признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается величина возмещаемой суммы соответствующего актива, и при превышении балансовой суммы над возмещаемой суммой признается убыток от обесценения на величину превышения. Возмещаемая величина актива или группы активов, генерирующей денежные средства, определяется по наибольшей величине из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования этого актива (единицы).

Справедливая стоимость определяется как величина, которая была бы получена при реализации актива на рыночных условиях при осуществлении операции между осведомленными сторонами, обычно определяется на основании приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, которые предполагается получать при непрерывном использовании актива, включая проекты по расширению, и его возможном выбытии.

Ценность использования также обычно определяется как приведенная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, но только тех, которые возникают в результате непрерывного использования актива в его текущем состоянии и возможного выбытия. Приведенные стоимости определяются путем использования ставки дисконтирования до вычета налогов, применимой к рискам, присущим данному активу. Оценочные значения будущих денежных потоков основываются на ожидаемых уровнях производства и реализации, ценах на товары (рассматриваемые текущие и исторические цены, ценовые тенденции и связанные с этим факторы), величине операционных расходов и сумме будущих капитальных расходов. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использование допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвидимые изменения в этих допущениях и оценках, включенных в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в отчетности Общества.

Общество обозначает себя, как единицу генерирующую денежные потоки, которая включает основные средства, нематериальные активы, право пользования активами.

На 31.12.2022 год Общество проанализировало изменения экономической ситуации, результаты операционной деятельности Общества, начиная с 31.12.2021 года и выполнило тестирование на обесценение на 31.12.2022 года.

Исходя из результатов тестирования на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г., руководство Общества пришло к выводу, что обесценение не должно быть отражено в отчетности, так как ценность использования превышает балансовую стоимость основных средств.

3.1.4 О финансовых вложениях

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

Таблица 3.1.4.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)			первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)
Долгосрочные — всего	за 2022г.	-	-	**500**	-	-	-	-	**500**	-

	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы	за 2022 г.	-	-	500	-	-	-	-	500	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные —	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений — итого	за 2022 г.	-	-	**500**	-	-	-	-	**500**	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-		-
в том числе: по которым можно определить текущую рыночную стоимость	за 2022 г.	-	-	500	-	-	-	-	500	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по которым текущая рыночная стоимость не определяется	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение (*увеличение)* показателя долгосрочных финансовых вложений за отчетный год в размере **500,0 тыс. руб.** связано с вложением 50% доли в Уставной капитал ООО «Алтайский дизель».

3.1.5 Запасы (Стр.1210 бухгалтерского баланса)

0Таблица 3.1.4

Наименование показателя	Период	Информация о показателях сальдо	Сальдо на начало года	Изменения за период					Сальдо на конец года
				поступления и расходы на приобретение			выбытие	оборотов запасов между их группами (видами)	
				Всего, т.ч.	в качестве вклада в уставной капитал	поступления и затраты за период			
Запасы — всего	за 2022г.	за минусом резерва обесценения	87 072	711 749	-	711 749	(656 141)	-	142 682
	за 2021г.	за минусом резерва обесценения	59 597	830 979	-	830 979	(803 505)	-	87 072
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	себестоимость	36 515	204 956	-	204 956	(207 787)	-	33 684
		обесценение	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	себестоимость	22 056	245 750	-	245 750	(231 291)	-	36 515
		обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция, товары	за 2022г.	себестоимость	18 462	269 104	-	269 104	(196 560)	-	91 006
		обесценение	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	себестоимость	26 003	242 513	-	242 513	(250 054)	-	18 462

		обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	себестоимость	31 925	237 219	-	-	(251 603)	-	17 544
		обесценение	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	себестоимость	11 238	342 626	-	342 626	(321 939)	-	31 925
		обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	за 2022г.	себестоимость	-	-	-	-	-	-	-
		обесценение	-	-	X	X	-	X	-
	за 2021г.	себестоимость	-	-	-	-	-	-	-
		обесценение	-	-	X	X	-	X	-
Расходы будущих периодов, в.т.ч.	за 2022г.	балансовая стоимость	169	470	-	470	-191	-	448
	за 2021г.	балансовая стоимость	300	90	-	90	-221	-	169

3.1.5.1. О показателях сырья и материалов.

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

Таблица 3.1.5.1

№ п/п	**Наименование**	Балансовая стоимость **на 31.12.2021г., тыс.руб.**	**Удельный вес в %**	Балансовая **на 31.12.2022г., тыс.руб.**	**Удельный вес в %**
	Итого по строке 1211 ББ, в том числе	**36 515**		**33 684**	
1	Материалы покупные	34 187	93,6	29 140	86,5
2	Топливо	728	2	822	2,4
3	Тара и тарные материалы	95	0,3	266	0,8
4	Запасные части	213	0,6	1 117	3,3
5	Материалы переданные в переработку на сторону	28	0,1	450	1,3
6	Инструменты общего пользования	994	2,7	1 783	5,3
7	Прочие материалы	270	0,7	106	0,4

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2022г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	124 236	256 169

в том числе: Сырье и материалы	124 236	158 894
Запасы для перепродажи	0	97 274
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	0	0

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
				Поступление в результате хозяйственных операций, в том числе причитающиеся штрафные санкции	выбыло		Перевод из долгострочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	Создание (восстановление) резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		погашение	списание на финансовый результат/за счет резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2022 г.	3 877	-402	55 837	-57 741	-402			1 973	
	за 2021 г.	6 449	-402	96 906	-99 478				3 877	-402

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

Таблица 3.1.6.1

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
				поступление		выбытие			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финан-совый результа[8]	восста-новле-ние резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2022г.	27 247	(4 353)	314 988	-	(323 219)	-	4 136	-	19 017	(217)
	за 2021г.	47 237	(545)	412 045		(432 035)	3 808	-	-	27 247	(4 353)
в том числе:											

Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	15 684	(610)	254 606	-	(261 110)	-	393	-	9 181	(217)
	за 2021г.	3084	(143)	310 842	-	(298 242)	467	-	-	15 684	(610)
Авансы выданные	за 2022г.	3 877	(402)	55 837	-	(57 741)	-	402	-	1973	-
	за 2021г.	6 449	(402)	96 906	-	(99 478)	-	-	-	3 877	(402)
Беспроцентные займы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--
Прочие виды задолженности	за 2022г.	7 686	(3 341)	4 545	-	(4 368)	0	3 341	-	7 863	-
	за 2021г.	37 704	-	4 297	-	(34 315)	3 341	-	-	7 686	(3 341)
в том числе по договорам о переводе долга	за 2022г.	-	-	5 981	-	-	-	-	-	5 981	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе по перевыставляемым услугам	за 2022г.	-	-	1 249	-	-	-	-	-	1 249	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2022г.	27 247	(4 353)	314 988	-	(323 219)	-	4 136	-	19 017	(217)
	за 2021г.	47 237	(545)	412 045	-	(432 035)	3 808	-	-	27 247	(4 353)

Таблица 3.1.6.2

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)
Всего	**847**	**628**	**5 088**	**735**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	574	357	610	0
Авансы выданные	199	199	1 137	735
Прочая	72	72	3 341	0

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

3.1.7 Предоплаченные расходы (стр.1215 ББ)

Таблица 3.1.7

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода	Начислен резерв на конец периода
Предоплаченные расходы — всего	**5490**	**170**	**469**	**191**	**448**	**-**
в том числе: **Расходы на приобретение программных продуктов, лицензий**	**5491**	**37**	**-**	**-**	**-**	-
- долгосрочные	5491 А	-	-	-	-	-
- краткосрочные	5491 Б	8	186	74	120	-

Расходы на страхование	**5492**	-	-	-	-	-
- долгосрочные	5492 А	-	-	-	-	-
- краткосрочные	5492 Б	29	23	39	13	-
Расходы на сертификацию продукции	**5493**	**133**	-	-	-	-
- долгосрочные	5493 А	133	260	78	315	-
- краткосрочные	5493 Б	-	-	-	-	-

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

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

3.1.9. О нераспределенной прибыли.

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

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Возникло заемных обязательств	Изменения за период				Погашено заемных обязательств, всего	В т.ч.			На конец года	
						В т.ч.									
			Сумма основного долга	Сумма процентов		Сумма основного долга	Сумма процентов, отнесенных в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестиционных активов	В результате перевода (из долгосрочныхобязательств в краткосрочные либо из краткосрочных в долгосрочные)		Сумма основного долга	Сумма процентов	В результате перевода (из долгосрочныхобязательств в краткосрочные либо из краткосрочных в долгосрочные)	Сумма основного долга	Сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	5351	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5371	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	5360	за 2022г.	114 933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114 933	-
	5380	за 2021г.	104 933	-	10 000	10 000	-	-	-	-	-	-	-	114 933	-
Займы	5365	за 2022г.	114 933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114 933	-
	5385	за 2021г.	104 933	-	10 000	10 000	-	-	-	-	-	-	-	114 933	-
Кредиты	5366	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5386	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	5350	за 2022г.	114 933	-	10 000	10 000	-	-	-	-	-	-	-	114 933	-
	5370	за 2021г.	104 933	-	10 000	10 000	-	-	-	-	-	-	-	114 933	-

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

В 2019г. между Обществом и ООО «ПО «КТЗ» заключены договора займа, согласно которому Обществом получен беспроцентный займ со сроком погашения 31.12.2020г., 25.12.2021г., 31.12.2022г. было подписано дополнительное соглашение о пролонгации договора займа до 31.12.2023г.

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Валюта обязательства	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.				
				Сумма основного долга	Сумма процентов	В течение 2023 года	В течение 2024 года	В течение 2025 и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5350**	Руб.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	5360	Руб.	114933	114933	-	114 933	-	-
в том числе:	5361	Руб.	114933	114933	-	114 933	-	-
Займы								
Кредиты	5362	Руб.	-	-	-	-	-	-

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности. (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолжен-	

							ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2022г.	34 882	15 616	-	0	(33 729)	-	16 769
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	34 882
в т.ч.								
Прочие кредиторы*, в т.ч. (договора аренды недвижимости)	За 2022г.	34 882	15 616	-	-	(33 729)		16 769
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	34 882
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2022г.	219 611	668 512	-	(575 982)	-	-	366 710
	за 2021г.	102 452	693 141	-	(594 021)	-	-	219 611
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	191 696	329 470	-	(249 977)	-	-	271 189
	за 2021г.	75 222	345 260	-	(228 785)	-	-	191 696
Задолженность перед персоналом организации	за 2022г.	4 824	61 424	-	(66 248)	-	-	-
	за 2021г.	3 589	72 794	-	(71 559)	-	-	4 824
Авансы полученные	за 2022г.	2 130	140 390	-	(138 744)	-	-	3 776
	за 2021г.	20 657	242 696	-	(261 224)	-	-	2 130
Расчеты по налогам и сборам	за 2022г.	723	-	-	(628)	-	-	95
	за 2021г.	1 099	9 269	-	(9 645)	-	-	723
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022г.	1 985	17 900	-	(9 919)	-	-	9 966
	за 2021г.	1 831	22 404	-	(22 250)	-	-	1 985
Векселя выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	18 253	119 328	-	(55 897)	-	-	81 684
	за 2021г.	54	718	-	(558)	-	-	18 253

*- данные с учетом произведенных корректировок по признанию арендных обязательств при первом применении ФСБУ 25/2018. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 3.1.3.2.2.

Изменение показателя (уменьшение) долгосрочная кредиторская задолженность за отчетный год в размере -18 113 тыс.руб. вызвано расторжением и заключением новых договоров аренды.

Просроченная кредиторская задолженность, учтенная по условиям договора

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.

Всего	23 778	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 778	-
Авансы полученные	-	-
Прочая	-	-

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На конец года	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в сумме задолженности, в %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в сумме начисления, в %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в сумме задолженности, в %	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	Удельный вес в сумме задолженности, в %
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	**за 2022г.**	**1 985**	**100,0**	**17 900**	**100,0**	**(9 920)**	**100,0**	**9 966**	**100,0**
	за 2021г.	**1 831**	**100,0**	**22 404**	**100,0**	**(22 250)**	**100,0**	**1 985**	**100,0**
в том числе:									
ПФР	За 2022г.	1419	71,5	12 655	71,0	(6 783)	68,0	7 290	73,0
	За 2021г.	1 300	70,9	15 963	71,0	(15 844)	71,0	1 419	71,5
ФФОМС	за 2022г.	330	16,6	3 149	18,0	(1 721)	17,0	1 757	18
	за 2021г.	313	17,0	3 700	17,0	(3 683)	17,0	330	16,6
ФСС	за 2022г.	237	11,9	2 096	12,0	(1 415)	14,0	918	9
	за 2021г.	218	12,0	2 742	12,0	(2 723)	12,0	237	11,9
Задолженность по налогам и сборам — всего	**за 2022г.**	**724**	**-**	**81 641**	**-**	**(82 270)**	**-**	**95**	**-**
	за 2021г.	**1 099**	**100,0**	**101 906**	**100,0**	**(102 281)**	**100,0**	**724**	**100,0**
в том числе:									
Водный налог	за 2022г.	-	-	6		-	-	6	6,0
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	за 2022г.	-	-	73 567	90,1	(73 478)	89,3	89	94,0
	за 2021г.	461	42,0	92 637	91,0	(93 098)	91,0	-	-
Налог на доходы физических лиц	за 2022г.	723	100,0	8 035	9,8	(8 758)	10,6	-	-
	за 2021г.	622	56,0	9 256	9,0	(9 155)	8,0	723	100,0
Плата за загрязнение окружающей среды	за 2022г.	1	2,0	33	-	(34)	0,1	-	-
	за 2021г.	16	2,0	13	0,1	(28)	1,0	1	-

Задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой налоговые обязательства и обязательства перед внебюджетными фондами Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за 2022

год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2023 году. Общество просроченной задолженности по налогам и сборам не имеет.

Изменение (*увеличение)* показателя задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами за отчетный год в размере 8 961 тыс. руб. вызвано с изменениями сроков уплаты страховых взносов в 2022 году. (Постановление правительства № 776 от 29.04.2022г.)

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

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

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

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по состоянию на 31.12.2022 г:
- по стр.1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 61 673 тыс. руб.;
- по стр.1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 6 836 тыс. руб.

Таблица 3.1.14.1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**(81 011)**	**(111 252)**
1.1	в том числе: **облагаемая по ставке 20%**	(81 011)	(111 252)
2	**Условный доход (расход) по налогу на прибыль**	**16 202**	**22 250**
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	16 202	22 250
3	**Постоянный налоговый доход (расход)**	**(409)**	**(2 058)**
4	**Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.**	**15 793**	**20 192**
4.1	Текущий налог на прибыль	-	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	15 793	20 192
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	15 793	20 192
4.3	**Налог на прибыль прошлых лет**	**0**	**0**

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы временных разниц, возникающих в течение 2022 года и прошлом отчетном периоде.

(тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
	Временные разницы		Отложенный налог на прибыль		Временные разницы		Отложенный налог на прибыль	
	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - разницы, возникшие при признании имущества в качестве нематериального актива, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие по расходам на НИОКР	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие по расходам на приобретение программных продуктов	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	-	**190**	-	**38**	-			-
в том числе: - разницы, возникшие при признании имущества в качестве амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие в результате применения амортизационной премии	-	-	-	-	-	-	-	-
- расходы, связанные с приобретением права на земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
- право пользование активом и арендное обязательство*	-	190		38	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-				-	-	-	-
том числе: - разницы в стоимости приобретаемых акций (долей, паев), возникшие при передаче имущества в качестве оплаты приобретаемых финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в признании доходов в виде начисленных процентов	-				-	-	-	-
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	-	**2 488**	-	**498**	-	**3900**	-	**780**
в том числе: - разницы в оценке стоимости сырья и материалов и списании на расходы (спецоснастка, спецодежда и т.п.)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке остатков незавершенного производства	-	18	-	4	-	-	-	-
- разницы в оценке остатков готовой продукции и товаров отгруженных	-	2 470	-	494	-	3900	-	780
Расходы будущих периодов	**276 870**	**-**	**55 374**	-	**199 110**	**-**	**39 822**	**-**
в том числе: - разница в признании расходов по договорам страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
- налоговые убытки за предыдущие налоговые периоды, переносимые на будущее	276 870	-	55 374	-	199 110	-	39 822	-

- сумма убытков от продажи амортизируемого имущества, включаемая в расходы в течение оставшегося срока полезного использования	-	-	-	-	-	-	-	-
- убытки по обслуживающим производствам, переносимые на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- убытки от реализации права на земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма налоговых убытков от продажи ценных бумаг, переносимых на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма убытков от реализации ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - разница, возникшая при формировании резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности по выданным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, связанные с признанием доходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - разницы в признании доходов в виде начисленных процентов	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при формировании резерва по обесценению финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - разницы в признании расходов при начислении процентов к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
- в том числе: разницы в признании расходов при начислении процентов к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность				-	-	-	-	-
в том числе: - разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности по полученным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)	-	-	-	-	-	-	-	-

- арендные обязательства				-		-		-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - разницы в признании доходов, возникшие при безвозмездном получении имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - разницы, возникшие при формировании резервов (на отпуска, гарантийный ремонт и т.п.)	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	**276 870**	**2 678**	**55 374**	**536**	**199 110**	**3 900**	**39 822**	**780**

* Общество формирует временные разницы по аренде ежемесячно в момент признания ежемесячных арендных платежей и начисления амортизации и дисконтированных процентов. В бухгалтерском балансе Общество отражает данные временные разницы свернуто, т.к. они возникают по взаимозависимым операциям.

3.1.15. Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

Общая величина вступивших в законную силу судебных решений о взыскании с Общества денежных средств по требованиям кредиторов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 5 948,5 тыс. руб. Обязательства по таким искам отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31 декабря 2022г.Общество не имеет не вступивших в законную силу решений судов по требованиям кредиторов, а также дел, находящиеся в стадии судебного разбирательства в связи с неисполнением обязательств по оплате.

Условных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком с низкой вероятностью наступления у Общества отсутствуют.

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

Таблица 3.1.15

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено (сторно)	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения	
							До 12мес. После отчетной даты	Свыше 12 мес. После отчетной даты.
Оценочные обязательства — всего	**5700**	**3 096**	**6 638**	**-6 698**	**-**	**3 035**	**3 035**	**-**
в том числе:								
Обязательство по отпускам	5701	3 096	6 638	- 6 698	-	3 035	3 035	-

3.1.17. Обеспечения выданные и полученные.

Обеспечения обязательств выданных и полученных у Общества нет.

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

В данной строке отражен НДС в сумме 17 434 тыс. руб. по материальным ценностям, приобретенных в 4 кв. 2022г.

3.2 Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

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

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

Таблица 3.2.1

Раскрытие выручки по видам продаж

Наименование показателя	за 2022г.,тыс.руб.	За 2021г. тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	**198 994**	**251 071**
в том числе:		
выручка от реализации готовой продукции в т.ч.:	**198 994**	**251 071**
Двигатели	143 984	212 970
Запасные части	42 197	33 627
Прочее	12 813	4 474

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

Данные о выручке в разбивке по географии продаж:

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

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

Информация по географии продаж за 2022год. Таблица 3.2.2

№ п/п	**Наименование статьи**	**По организации в целом тыс. руб.**	**Внутренний рынок России, тыс. руб.**		**Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.**	
			тыс. руб.	**%**	**тыс. руб.**	**%**
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации	198 994	197 856	99	1 138	1

Информация по географии продаж за 2021год.

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации	251 071	249 931	99	1 140	1

В 2021-2022гг. Обществом осуществлялись продажи покупателям, находящимся на территории Российской Федерации, Казахстана.

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

Таблица 3.2.3

Наименование показателя	за 2022г., тыс. руб.	за 2021г., тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	259 081	325 146
- Двигатели	208 946	288 129
- Запасные части	47 551	33 939
- Прочее	2 584	3 078

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

таблица 3.2.4

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Наименование показателя	за 2022г., тыс. руб.	за 2021г., тыс. руб.
Материальные затраты	113 627	188 457
Расходы на оплату труда	39 733	67 256
Отчисления на социальные нужды	13 875	20 580
Амортизация	18 268	55
Прочие затраты	73 198	93 649
Итого по элементам	**258 701**	**369 998**

Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [–], уменьшение [+])	-22 900	-13 147
Итого расходы по обычным видам деятельности	281 601	356 850

Данные по указанному разделу включают в себя:

- управленческие и коммерческие расходы в сумме 22 520,0 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за отчетный период составила 259 081тыс.руб., без учета суммы управленческих и коммерческих расходов. Данная сумма отражена по строке 2120"Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг" отчета о финансовых результатах.

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

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателей	Затраты без НДС, млн.руб. 2022г.	Затраты без НДС, млн.руб. 2021г.
Электрическая энергия	22, 524	26,3
Тепловая энергия	19, 480	26,6
Природный газ	0	
Водопотребление	0,725	0,5

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

Коммерческие расходы за 2022 г. составляют 1 217тыс. руб. Основная часть расходов сложилась из расходов на содержание службы сбыта и группы маркетинга и продаж.

Таблица 3.2.3

Информация о составе коммерческих расходов

Наименование показателя	за 2022г., тыс. руб.	за 2021г., тыс. руб.
Всего коммерческих расходов	1 217	1 975
в том числе:		
Расходы на оплату труда с отчислениями	824	1 416
Агентское вознаграждение	216	38
Отчисления в резерв	71	129
Консультационные, информационные услуги	9	
Транспортные расходы	30	267
Прочее	67	125

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

Таблица 3.2.4

Наименование показателя	за 2022г., тыс. руб.	за 2021г., тыс. руб
Всего управленческих расходов	**21 303**	**29 730**
в том числе:		
Амортизация	23	23
Расходы на оплату труда с отчислениями	11 742	22 074
Командировочные расходы	283	600
Консультационные, информационные услуги, связь	832	801
Расходы на содержание (обслуживание) зданий	65	400
Расходы на управление организацией, аудит	185	-
Аренда зданий	-	924
Отчисления в резерв	1 283	1 857
Материальные расходы	425	197
Страхование персонала	415	
Расходы по охране зданий	5 262	2 300
Прочее	788	554

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

От вкладов в другие организации предприятие доходов за 2022г.не получало.

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

В 2022 году Общество не получало доходы по процентам.

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

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

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате в том числе:	**4 684**	**0**
1. Проценты по кредитам краткосрочным	0	0
2. Проценты по займам краткосрочным	0	0
3. Проценты по кредитам долгосрочным	0	0
4. Проценты по займам долгосрочным	0	0
5. Купонный расход по облигациям	0	0
6. Проценты по договорам аренды (лизинга)	4 684	0

3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.

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

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

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

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

Таблица 3.2.8

Информация о составе прочих доходов и расходов

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	**29 781**	**100,00**	**13 139**	**100,00**
Доходы от продажи ТМЦ	14 934	50,15	7 972	60,00
Излишки ТМЦ , выявленных в результате инвентаризации , оприходование ТМЦ по аннулированным заказам, при списании неликвида	3 148	10,57	3 977	31,00
Субсидии на частичное возмещение затрат по з/плате	8 966	30,11	-	-
Доходы по прекращению договора аренды	1 128	3,79	-	-
Доходы по предоставленным услугам	1 281	4,30	-	-
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	87	0,29	-	-
Прочие	237	0,80	1 190	9,00
Всего прочих расходов, в том числе:	**23 501**	**100,00**	**18 611**	**100,00**

Расходы от реализации ТМЦ	9 985	42,49	7 129	38,31
Выплаты социального характера,	893	3,80	358	1,92
Расходы от создания резерва по сомнительным долгам	-	-	3 808	20,46
Расходы по перевыставляемым услугам	1 041	4,43	19	0,10
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг, РКО	146	0,62	134	0,72
Расходы, возмещаемые из бюджета (субсидируемые)	8 966	38,15	-	-
Пени за выполнение договорных отношений	162	0,69	53	0,28
НДС	-	-	5655	30,39
Расходы по аренде	483	2,06	859	4,62
Расходы от списания сумм безнадежных долгов	735	3,13	-	-
Налоги и сборы, пени, штрафы	883	3,76	214	1,15
Прочие	207	0,88	382	2,05

В составе прочих расходов по строке Расходы от списания сумм безнадежных долгов отражена сумма 735,0тыс.руб., подлежащая списанию, в связи с определением АС № А79-12725/2017 от 05.10.22г. (банкротство ПАО «Чебоксарский агрегатный завод»).

В 2022г. Общество получило субсидии от Управления Алтайского края по труду и занятости населения на финансовое обеспечение затрат, связанных с частичной оплатой труда и материально-техническим обеспечением в сумме 8 966 тыс. руб., в том числе на оплату труда с отчислениями 8 534,0тыс. руб.; на закупку товарно – материальных ценностей 432,0 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в течении 2021г. Общество не совершало операции с контрагентами в валюте.

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

Чрезвычайных доходов и расходов за 2022 год у Общества нет.

3.2.9. Отложенный налог на прибыль

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налога на прибыль в размере 15 793 тыс. руб. в результате временных разниц.

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

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

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

Сумма оплаты совокупных затрат, использованных в течение 2022 года, энергетических ресурсов составила 58 365 тыс. руб.

Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.

	за 2022г.	за 2021 г.
Прочие поступления, всего в том числе	19 605	14095
- налог на добавленную стоимость по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	10 596	13 668
- возврат от поставщиков		419
-полученные субсидии	8 966	
- прочие поступления	43	8

Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	за 2022г.	за 2021 г.
Прочие платежи, всего в том числе	4024	8 966
Выдача п/отчет	736	1 282
Возврат аванса выданного		4 940
РКО	146	134
Выплата з/п работникам АО «АМЗ»		842
По договору ГПХ		735
Страхование сотрудников	2 507	
Арендные платежи	420	
Прочие платежи	215	475

В состав стр.4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включены в том числе суммы:
- налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы работников;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на выплаты и иные вознаграждения работникам.
-оплата по договору ГПХ

3.4. Информация о совместной деятельности.

Совместную деятельность в 2022г. предприятие не вело, договоров о совместной деятельности не заключало.

3.5. Информация о связанных сторонах нашей организации по состоянию на 31.12.2022.

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

№пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание

1	**Контролирующие**	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества. На конец отчетного периода бенефициарным владельцем является Водопьянов Андрей Валентинович, который имеет преобладающее участие в капитале Общества (владеет более 25% в капитале прямо или косвенно (через третьих лиц)) Материнской компанией является ООО «МИГ «КТЗ»
2	**Контролируемые**	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в которых общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц.
3	**Принадлежащие к одной группе лиц**	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является ООО «МИГ «КТЗ». Ассоциированные хозяйственные общества. Участники совместной деятельности

Перечень связанных сторон

Таблица 3.5.1

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц
ООО «Алтайский дизель»	2223640223	2
ООО «Арендно – сервисная компания»	2130211528	3
ООО «КАВАЗ»	2123023410	3
ООО «ЧЕТРА»	2130007530	3
АО «Архивный центр «КТЗ»	2460002970	3
ООО «МИКОНТ»	2130083668	3
ООО «МИГ «КТЗ»	2130181337	1
ООО «Проминвестфонд»	2130227920	1
ООО «Русский Трактор»	2130232013	3
ООО «ПК «ЧТЗ»	7452159624	3
ООО «Волжский комбайновый завод»	2456012447	3
ООО «Сервис Промышленных Машин»	2130050888	3

Справочно: выбыло в 2022 году из группы лиц:

ООО «ПК «Промтрактор»	2130006695	3
ООО «ЭСР»	2130218121	3
ООО «СЛЦ «ТМ»	2127309097	3
АО «ПО «Красноярский завод комбайнов»	2460053936	3

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

Таблица 3.5.2

Наименование показателя, / наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	**Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)**						
	всего	**В том числе**					
		По контроли-рующим	**По контроли-руемым**	**По принадлежащим к одной группе лиц**			
				Зависимые общества	**Совместные предприятия**	**Связанные (сестринские) общества**	**Прочие**
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж, в т.ч.	**61 507**	-	-	-	-	61 507	-
ООО «ПК «Промтрактор»	61 493					61 493	
ООО «Волжский комбайновый завод»	14	-	-	-	-	14	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов, в т.ч.	**5**					**5**	
ООО «ПК «Промтрактор»	5	-	-	-	-	5	-
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), в т.ч.	**39 610**					**39 610**	
ООО «ПО «КТЗ»	39 610					39 610	
Вклад в Уставной капитал, в том числе	**500**	**-**	**500**	-	-	-	-
ООО «Алтайский дизель»	500	-	500	-	-	-	-

Таблица 3.5.3

Наименование показателя / наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	*в том числе*					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
-авансы выданные, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
- прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**2 356**	**2 356**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 356	2 356	-	-	-	-	-
в том числе							
ООО «МИГ «КТЗ»	2 356	2 356					
- авансы полученные	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по приобретенным правам требования долга	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по кредитам (займам) полученным	-						

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в предыдущем периоде предшествующему отчетному году в разрезе групп связанных сторон.

Наименование показателя, / наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контроли-рующим	По контроли-руемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие

Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	**111 223**	-	-	-	-	**111 223**	-
в том числе							
ООО «Волжский комбайновый завод»	1 868	-	-	-	-	1 868	-
ООО «ПК «Промтрактор»	109 355					109 355	
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов, в т.ч.	**40**	-	-	-	-	**40**	-
ООО «ПК «Промтрактор»	40					40	
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР , в т.ч.	**99 688**	**865**	-	-	-	**98 823**	-
ООО «ПК «ЧАЗ»	10 104					10 104	
КТЗ ПО	83 946					83 946	-
ООО «МИГ «КТЗ»	865	865					
Промтрактор ПК	771					771	
ООО «Промлит»	4001					4001	-

Наименование показателя / наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	**Остаток на конец периода, всего тыс. руб.**	*в том числе*					
		По контролирующим	**По контролируемым**	**По принадлежащим к одной группе лиц**			
				Зависимые общества	**Совместные предприятия**	**Связанные (сестринские) общества**	**Прочие**
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**10 459**	-	-	-	-	**10 459**	-
ООО «ПК «Промтрактор»	10 459					10 459	
-авансы выданные, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
- прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-

- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**104 109**	**2 356**	**-**	**-**	**-**	**101 753**	**-**
в том числе							
ООО «МИГ «КТЗ»	2 356	2 356	-	-	-	-	-
ООО «Волжский комбайновый завод»	17	-	-	-	-	17	-
ООО «ПО «КТЗ»	100 735					100 735	
ООО «ПК «Промтрактор»	1 001					1 001	
- авансы полученные	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по приобретенным правам требования долга	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по кредитам (займам) полученным, в т.ч.	**114 933**	**-**	**-**	**-**	**-**	**114 933**	**-**
ООО «ПО «КТЗ»	114 933					114 933	

3.5.1. Основной управленческий персонал Общества

Размер вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составил 1 436,4 тыс. руб. в отчетном периоде, в предыдущем периоде 2 915,2 тыс. руб.(без учета начисленных взносов).

3.6. Информация о государственной помощи

Наименование показателя	**2022 год**	**2021 год**
Получено бюджетных средств — всего (тыс.руб)	8 966,0	0
в том числе: на текущие расходы	8 966,0	0

В 2022 году Общество получало государственную помощь в виде, субсидий (п.4 ПБУ 13/2000):

- субсидии, полученные от центра занятости на возмещение затрат, связанных с реализацией мероприятий антикризисной программы

в сумме 8 966 тыс. руб., в т.ч. на заработную плату с отчислениями 8 533,5 тыс. руб., закуп материалов 432,5 тыс.руб.

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

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

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

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

3.8. Информация о событиях после отчетной даты.

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2022 г.	Нет
Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2022 г.	Нет
Заключение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2022 г.:	
на аренду основных средств;	Нет
на приобретение основных средств;	Нет
на приобретение нематериальных активов;	Нет
на продажу своей продукции;	Нет
на покупку каких-либо активов;	Нет
прочие	Нет
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2021 г.:	
во вновь образованные предприятия;	Не осуществлялись
в действующие предприятия;	Не осуществлялись
в доли меньшинства;	Не осуществлялись
прочие	Не осуществлялись
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2022 г	Не производилась
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и	Не предоставлялись

т. п. после 31 декабря 2022г.	
2. Правовые вопросы	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество, разрешены после отчетной даты	Нет
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2022г.	Нет
Выдвинуты против Общества иски, в том числе налоговыми органами после 31 декабря 2022 г.	Нет
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2022 г.	Нет
3. Чрезвычайные обстоятельства	
Происходили ли после 31 декабря 2022 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	Нет
Снижение стоимости активов;	Нет
потерю покупателей или заказчиков	Нет
Потерю поставщиков;	Нет
прочие	Нет
4. Операционная деятельность	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2022 г.	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2021 г.	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2022 г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/цеха/отделения/направления, после 31 декабря 2022 г.	Нет
5. Прочее	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2022 г.: *- назначение нового Генерального Директора, Финансового Директора, Коммерческого Директора, Главного бухгалтера* *- сокращение персонала на 25% и более*	Нет Да

3.9. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

3.9.1 изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 3.9.1

№ пп	Суть изменения	Вид отчета	Строка отчета	Сумма корректировки за предыдущий год	Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году	Примечание
	Обязательное применение ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский	Бухгалтерский баланс	1150	52 921	0	
			1155	52 921	0	Приняты к учету ППА
			1180	12 185	0	ОНА в связи с переходом на

	учет аренды»					ФСБУ 25/2018
			1100	65 106	0	
			1600	**65 106**		
			1420	12 185	0	ОНО в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
			1450	34 882	0	Приняты к учету долгосрочные обязательства
			1400	47 067	0	
			1520	18 040	0	
			1529	18 040	0	Приняты к учету краткосрочные обязательства
			1500	18 040	0	
			1700	**65 106**	0	

Общество не раскрывает информацию по изменениям учетной политике, отраженных в разделе 2.14, до той степени, до которой это возможно (в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 п.23), руководствуясь принципом рациональности, так как пересчет показателей предыдущих периодов повлечет отток ресурсов Общества.

3.9.2 изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с отчетным годом.

Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с отчетным годом не вносятся.

4. Дополнительная информация.

4.1.События и условия, влияющие на непрерывность деятельности

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

№ пп	События (условия), влияющие на непрерывность деятельности	Описание события (условия) и меры принимаемые к устранению этого события
1	Отрицательные чистые активы	По данным бухгалтерской отчетности Общество имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.22 в размере 232 141 тыс. руб., Отрицательные чистые активы возникли в результате не покрытых убытков по деятельности Общества за 2019-2022 г.г. В ближайшее время планируется оптимизация производства, в том числе: сокращение арендуемых площадей, сокращение накладных расходов, снижение численности персонала. В связи с этим в 2024 году Компания планирует выйти на точку безубыточности.

2	Специальная военная операция и санкционная политика западных стран	Введенные санкции напрямую затрагивают Общество, их последствия могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем. Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. Менеджмент Общества считает существенным влияние санкционной политики западных стран на производственно – хозяйственную деятельность Общества. В 2022 году прекратились поставки ключевого компонента – блок-картера из Германии, невозможным также оказался выкуп оснастки для организации производства отливок блок-картеров в РФ. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.
3	Превышение текущих обязательств над текущими активами	По состоянию на 31 декабря 2022 чистые текущие обязательства Общества превысили оборотные активы на 299 058 тыс. руб., Существенное снижение уровня ликвидности связано с ухудшением общей рыночной ситуации, отсутствие поставок из Германии комплектующих, вызвавших снижение объема выпуска двигателей. По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет просроченных обязательств в части: - оплаты труда; - налогов и сборов (внебюджетных фондов); - энергоресурсов.
4	Распространение короновирусной инфекции COVID-19	Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19.
5	Существенные суммы кредитов и займов	По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет существенные заемные средства в сумме 114 933 тыс. руб. Общество заключило дополнительное соглашение о продлении заемных обязательств до 31.12.2023г.
6.	Персонал и простой	Приказом № 4 от 18.01.2023 в Обществе введен простой с 25.01.2023 по 25.07.2023, в связи с приостановкой производственной деятельности, а также с целью сохранения рабочих мест и персонала.

Не смотря на имеющиеся трудности Общество планирует продолжить свою деятельность. На период 2023-2027 гг, подготовлен БДР.

В течение 2022 года велась работа по поиску альтернативных производителей блок-картеров на территории РФ, оптимальное предложение было получено от ООО «Металлург» (г. Качканар).

В 2023 году запланировано изготовление первой опытной партии блок-картеров с частичной механической обработкой основных узлов в ООО «Металлург». С 01.07.2023 Общество планирует возобновить выпуск 6-ти цилиндровых двигателей для коммерческих продаж, с блок-картером отечественного производства, с дальнейшем расширением продуктовой линейки.

К 2025 году ожидается выход на объемы производства/продаж 2021 года и возврат временно утраченной доли ООО «АМЗ» на рынке продаж, с дальнейшим ее наращиванием в 2026-27гг.

4.2. Риски хозяйственной деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности Общества:

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

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

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

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

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

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

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

Система управления рисками базируется на следующих принципах:

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

Идентификация рисков проводится на каждом уровне управления по каждому бизнес-процессу. Для оценки рисков реализации стратегических целей горизонт оценки выбирается 10 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

4.2.1. Рыночный риск

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

В частности Общество несет такие рыночные риски, как:

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

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

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

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

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

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

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

4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности

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

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

- снижение доступности финансовых ресурсов - рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества;

- рост дебиторской задолженности - усиление конкуренции на рынке может повлечь за собой необходимость предоставления дополнительных отсрочек покупателям продукции, привести к необходимости финансирования дополнительного объема оборотного капитала за счет роста дебиторской задолженности, а значит — увеличить финансовые расходы Общества. Кроме того, увеличение дебиторской задолженности повышает риски неплатежей со стороны покупателей;

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

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

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

Общество несет следующие риски

А) правовые риски:

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

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

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

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

Б) Региональные риски:

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

В) Прочие риски:

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

- рост рынка «серых запчастей»- риск снижения доходов по высокорентабельным видам продукции за счет роста «серого рынка» запасных частей к технике в результате недостаточной защищенности интеллектуальной собственности;
- иные риски, вероятность наступления которых оценивается как низкая, а влияние на финансовые результаты как слабое, руководством Общества отнесены следующие риски:
  - — неоптимальные инвестиционные решения;
  - — потеря ключевых поставщиков;
  - — потеря компетентного персонала.

4.2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Общество несет следующие риски:

А) правовые риски:

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

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

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

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

Б) Страновые и региональные риски:- потеря позиций на экспортных рынках - продажи Компании на экспорт в основном ориентированы на страны СНГ, которые в большей мере подвержены риску экономических и политических кризисов. Появление новых законодательных экспортных барьеров (ужесточение экологических требований и требований по безопасности на основных экспортных рынках, повышение таможенных пошлин, изменение таможенного законодательства) может стать также причиной потери доли на экспортных рынках;

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

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

В) Прочие риски:

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

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

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

— неоптимальные инвестиционные решения;
— потеря контроля над дочерними обществами;
— потеря ключевых поставщиков;
— потеря компетентного персонала.

5. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2022г., который представляется участникам на годовом Общем собрании участников.

Директор по экономике и финансам ***Главный бухгалтер***

_____ ***Голубева Т.А.*** _____ ***Репина И.Ф.***

/Доверенность 034-02-04 от 13.05.2022г./

10.02.2023г.