ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД

ООО «Донпрессмаш»

Содержание

I. Общие сведения 3
1. Информация об Обществе 3
2. Операционная среда Общества 3
II. Учетная политика 5
1. Основа составления 5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
4. Основные средства 6
5. Финансовые вложения 6
6. Материально-производственные запасы 7
7. Незавершенное производство 7
8. Расходы будущих периодов 8
9. Дебиторская задолженность 8
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 10
11. Уставный капитал 11
12. Кредиты полученные 11
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 12
14. Расчеты по налогу на прибыль 13
15. Признание доходов и расходов. 13
16. Информация об изменении учетной политики отчетного года 14
17. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет 15
18. Корректировки в связи с внесением изменений в сравнительные показатели 15
III. Раскрытие существенных показателей 16
1. Уставный капитал 16
2. Кредиты полученные 16
3. Финансовые вложения 16
4. Нематериальные активы 17
5. Основные средства 18
6. Запасы 20
7. Дебиторская задолженность 21
8. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
9. Кредиторская задолженность 21
10. Налоги 22
11. Выручка 24
12. Себестоимость 24
13. Коммерческие расходы 24
14 Управленческие расходы 25
15. Прочие доходы и расходы 25
16. Связанные стороны 26
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 30
18. Гарантии и поручительства выданные 33
19. События после отчетной даты 34
20. Непрерывность деятельности 34

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Донпрессмаш» (далее – Общество) было основано в феврале 2017 года.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 10 февраля 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области (6140 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области территориальный участок 6140 по г. Азову) основным регистрационным номером 1176196006810 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в МИФНС № 18 по Ростовской области (ИНН 6140006370).
Организация зарегистрирована по адресу: 346780, Ростовская область, город Азов, проезд Литейный, дом 2, литер И.
Фактический адрес Организации: 346780, Ростовская область, город Азов, проезд Литейный, дом 2, литер И.
Общество не имеет филиалов/обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является производство кузнечно-прессового оборудования. Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

Органы управления: генеральный директор управляющей компании ООО «СТАН» с 16.01.2020 г. по 08.11.2021 г. – Полевщиков Денис Витальевич, с 09.11.2021 г. по 11.03.2022 - Букарев Роман Евгеньевич, с 12.03.2022 – Гущин Максим Валерьевич; Управляющий директор до 31.08.2022 – Тюрин Вячеслав Борисович; Исполнительный директор до 30.11.2022- Тюрин Андрей Вячеславович; Директор по закупкам до 12.10.2022 – Тюрин Алексей Вячеславович.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор - Гущин Максим Валерьевич.

Аудитором Общества является ООО «КСК АУДИТ» ОГРН 1057747830337, 109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.68/18, стр. 3. Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфин России, ОРНЗ Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов № 11906111136.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2022:

Общество с ограниченной ответственностью «СТАН» (ООО «СТАН», ОГРН 1097746813010) – доля 100%;

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 37 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 48 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный

сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств
Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на отчетную дату.

Наименование	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
За 1 доллар США	73,8757	74,2926	70,3375
За 1 евро	90,6824	84,0695	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные актива и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяются изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, не пересчитывают сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

5. Финансовые вложения

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.
Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация могла бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются

данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года);

- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России.

В случае, если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Резерв под обесценение финансовых вложений по:

- выданным процентным займам (в отношении суммы займа);
- договорам уступки права требования;
- долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;
- срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит.

создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов.

6. Материально-производственные запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

В 2022 г. создан резерв под снижение стоимости материалов.

7. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка незавершенного производства и организация раздельного учета затрат при выполнении ГОЗ осуществляется Организацией отдельно по каждому государственному заказу.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Отражение затрат на оплату труда работников на счете 20 производится в разрезе наименований выпускаемой продукции, согласно начисленной сдельной оплате труда. Ежемесячно оформляется отчет производства с отражением затраченной трудоемкости на каждую единицу продукции, ФИО сотрудника, расценки и стоимости произведенных работ в производстве (Приложение 1, п/п 3.2).
Учет изготовления деталей для основного производства ведется с использованием счета 23. В состав прямых расходов включаются расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе изготовления деталей. Выпуск готовых деталей отражается по дебету счета 10.
В 2022 г. создан резерв под снижение стоимости незавершенного производства.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию свыше 12 мес., показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы», списываемые в течение 12 мес. – «Прочие оборотные активы»

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для целей равномерного признания расходов на создание резерва организация вправе создавать резерв на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете организации, экспертных оценок и условий договоров.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были созданы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке в текущем отчетном периоде.

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

На конец отчетного года резерв по сомнительным долгам корректируется. Не признается сомнительным долгом организации дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительной задолженностью организации просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у организации есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность организации перед тем же контрагентом и договору.

Наличие права на зачет определяется на основании экспертного мнения юридической службы организации с учетом ограничений, предусмотренных законодательством.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не признаются встречными однородные требования по задолженности, возникшей в рамках исполнения ГОЗ, ФЦП и иных государственных контрактов, находящихся на казначейском сопровождении.

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

непросроченной дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам.

дебиторской задолженности Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств, а также органов исполнительной власти (по всей цепочке кооперации);

дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счета комитента. По дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается;

дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным

эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Кредиты полученные

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Датой первоначального признания является:

для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств;

для векселей – дата выдачи векселя;

для облигаций – дата размещения облигаций.

Последующая оценка

Перевод задолженности по кредитам и займам в краткосрочную производится по истечении срока возврата, превышающего 12 месяцев, а также при несоблюдении кредитных ковенантов при условии отсутствия письменного подтверждения от банка(заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности или целевого использования кредита. Дата перевода задолженности (части задолженности) в состав краткосрочной определяется на основе графика погашения кредита/займа или исходя из намерения руководства организации досрочно погасить кредит/займ в срок менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Капитализация затрат по займам и кредитам

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения инвестиционного актива, то сумма капитализированных затрат по займам и кредитам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам и кредитам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения инвестиционного актива, то сумма капитализируемых затрат по займам и кредитам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам и кредитам организации, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам и кредитам, полученным специально для приобретения инвестиционного актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую организация капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов и

кредитов (за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость инвестиционных активов.

Организация капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости инвестиционного актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата выполнения организацией всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;

- были понесены затраты по займам и кредитам;

- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Организация может нести затраты по займам и кредитам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению, прерывается. В данном случае:

- организация не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам в течение периода, когда осуществляется техническая и/или административная работа, непосредственно связанная с дальнейшей подготовкой инвестиционного актива к использованию;

- организация не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению;

- организация приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда приостановлено финансирование по подготовке актива к использованию по назначению;

- организация приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда принято стратегическое решение воздержаться от работ по подготовке актива к использованию по назначению (например, в течение периода ухудшения экономической ситуации;

- организация прекращает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда завершены работы по подготовке инвестиционного актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание инвестиционного актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам и кредитам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Организация применяет положения настоящего раздела в сроки, которые будут утверждены приказом Минфина России 26/2020 «Капитальные вложения», с даты его утверждения.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) по отпускам

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:
$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,
где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.
По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва по неиспользованным отпускам работников.
Если до 31 декабря отчетного года резерв по неиспользованным отпускам работников в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва по неиспользованным отпускам работников на предстоящий год.
Размер остатка резерва по неиспользованным отпускам работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год

14. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).
Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

15. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она

отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:
– доходы от реализации продукции собственного производства;
– доходы от реализации прочих активов.
Признания расходов Организацией осуществляется в следующем порядке:
В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К общехозяйственным расходам относятся расходы подразделений: юридического отдела, бухгалтерии, отдела сопровождения продаж, финансового отдела, отдела управления персоналом, администрации. Заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы помимо перечисленных подразделений включает оплату труда и начисленные на нее страховые взносы главного конструктора.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 " Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения ").

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- арендная плата за помещения производственного назначения;
- расходы за коммунальные услуги;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- общепроизводственные услуги;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

К общепроизводственным расходам относятся расходы по обслуживанию подразделений: производственно-диспетчерского отдела, отдела технического контроля, отдела главного конструктора, отдела материально-технического снабжения, специалиста по охране труда.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально оплате труда производственного персонала.

16. Информация об изменении учетной политики отчетного года:

С 2022 г. Обществом применяются нормы ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018. Изменение учетной политики не оказало влияние на финансовые результаты деятельности Общества и движение денежных средств, т. к. на 31.12.2022 у Общества отсутствуют регулируемые указанными ФСБУ показатели.

17. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется организацией для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

В отчетном периоде существенных ошибок не выявлено.

18. Корректировки в связи с внесением изменений в сравнительные показатели

Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2020-2021 гг. не требовался.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 22 810, 89 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 22 810, 89 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 22 810, 89 тыс. руб.).

2. Кредиты полученные

Данные о наличии и движении заёмных средств в 2022 году (руб.)

тыс. руб.

Контрагенты, договоры	На 31.12.2021 года	Изменение		На 31.12.2022 года
		Уменьшение стоимости	Увеличение стоимости	
ООО «СТАН»				
Договор займа № 2/2020 от 20.05.2020 (11%), срок погашения 31.12.2026	**83 626**	**22 849**	**55 183**	**115 960**
основной долг	72 863	21 994	46 734	97 603
проценты	10 763	855	8 449	18 357
Договор займа №ДЗ-2021/01-ЦИ от 25.11.2021 (0%), срок погашения 30.03.2026	**1 781**		**12 267**	**14 048**
основной долг	1 781		12 267	14 048
Договор уступки прав требования от 30.09.2022 (займ НПО) (11%), срок погашения 23.12.2024			**124 976**	**124 976**
основной долг			110 211	110 211
проценты			14 765	14 765
ООО НПО "СТАНКОСТРОЕНИЕ"				
Договор займа №3Н/НПО-ДПМ от 24.12.2020 (11%), срок погашения 23.12.2024	**126 552**	**135 859**		
основной долг	120 546	120 546		
проценты	6 006	15 313	9 307	

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2022 - 2021 гг. приведена в Таблице ниже

Финансовые вложения по видам	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего	-	2 158	29 621
Долгосрочные вложения - всего	-	-	-
Краткосрочные вложения - всего	-	2 158	29 621
Предоставленные займы	-	2 158	29 621

Информация о движении резерва под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	**Период**	**Остаток резерва на начало периода**	**Изменение резерва за отчетный период**		**Остаток резерва на конец периода**
			Создано	**Восстановлено**	
Резерв под обесценение финансовых вложений	2021	0	(763)	0	(763)
	2022	(763)	0	763	0

4. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022 - 2021 гг. приведена ниже в Таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	5 703	(5 703)	-	(5 703)	5 703	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	5 703	(5 703)	-	-	-	-	-	-	-	5 703	(5 703)
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2022г.	5 703	(5 703)	-	(5 703)	5 703	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	5 703	(5 703)	-	-	-	-	-	-	-	5 703	(5 703)

С баланса организации списаны четыре единицы НМА:
- Направляющие ползуна с самосмазывающимися пластинами (СТС 80.25-31-001);
- ПО для станков с ЧПУ (DPM_CAD_52);
- Станина листогибочного пресса, выполнен из композитного материала (СТС 25.8-11-001);
- Технология механической обработки (СТС110.31-31-009СБ-ТП).

НМА первоначально переданы в Организацию в оплату уставного капитала. В соответствии с абз.2 п.2 ст.15 Закона для осуществления денежной оценки НМА был привлечен независимый оценщик ООО Оценочно-консалтинговая компания «ИКР-Консультант», ОГРН 1056164004830, заключение независимого оценщика № 548 от 03.10.2016 года.

Сроки полезного использования НМА составляли:

- Направляющие ползуна с самосмазывающимися пластинами (СТС 80.25-31-001) – 25 месяцев;
- ПО для станков с ЧПУ (DPM_CAD_52) – 25 месяцев;
- Станина листогибочного пресса, выполнен из композитного материала (СТС 25.8-11-001) – 25 месяцев;
- Технология механической обработки (СТС110.31-31-009СБ-ТП) – 25 месяцев.

Амортизация начислялась линейным способом.
По состоянию на 31.12.2019 г. НМА полностью самортизированы. В 2022г.

5. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2022 - 2021 гг. приведена ниже в Таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	133	(133)	-	(133)	133	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	133	(96)	-	-	-	(37)	-	-	-	133	(133)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г.	133	(133)	-	(133)	133	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	133	(96)	-	-	-	(37)	-	-	-	133	(133)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

С баланса организации переведены в малоценное имущество и учтены за балансом полностью самортизированные следующие основные средства:

1. Основное средство - Ноутбук - HP ProBook 430 G5-13.3" Серебристый
2. Основное средство - МФУ - HP Laser Jet Pro MFP M426 fdn RU

Амортизация основных средств начислялась линейным способом и за 2021 год составила 37 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2021 г. основные средства полностью самортизированы.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств не проводился.

Вложения во внеоборотные активы на балансе;

1. Одна единица оборудования к установке - Обитаемая струйно-абразивная камера АКН-О 6455 с габаритами корпуса 6х4,5х5м бывшая в употреблении. Не введена в эксплуатацию, находится на консервации, требует дополнительного финансирования для ее обустройства - фундамент, воздуховод, подвод вентиляции, установка фильтров
2. Приобретение основных средств - Линия газовой резки портального типа с ЧПУ SATO Satronic D-4000 CNC.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	3 892	-	(3 892)	-	-
	за 2021г.	3 892	-	-	-	3 892
в том числе: Обитаемая струйно-абразивная камера АКН-О 6455 с габаритами корпуса 6х4,5х5м бывшая в употреблении	за 2022г.	1 683	-	(1 683)	-	-
	за 2021г.	1 683	-	-	-	1 683
Линия газовой резки портального типа с ЧПУ SATO Satronic D-4000 CNC	за 2022г.	2 209	-	(2 209)	-	-
	за 2021г.	2 209	-	-	-	2 209

В 2022 г. сформирован убыток от обесценения ВОА в размере первоначальной стоимости - 3 892 тыс. руб.
Таким образом по статье 1150 «Основные средства» не отражен числовой показатель.

В 2022 году действовали договоры аренды, на основании которых Общество пользовалось помещениями и оборудованием:
- договор № 1 от 01.01.2018 с АО "АЗОВСКИЙ ЗАВОД КПА";
- договор № 2 от 01.01.2018 с АО "АЗОВСКИЙ ЗАВОД КПА";
- договор № 3 от01.01.2018 с АО "АЗОВСКИЙ ЗАВОД КПА";

На основании соглашений о расторжении, подписанные в октябре 2022 г. к вышеперечисленным договорам аренды, помещения и оборудование были возвращены ООО «Донпрессмаш».
По указанным договорам аренды не отражалось право пользования активом (п. 11 ФСБУ 25/2018).
Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2022 г. по указанным выше договорам аренды составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2022 г., тыс. руб.
договор № 1 от 01.01.2018	2 844
договор № 2 от 01.01.2018	390
договор № 3 от 01.01.2018	1 821

Информация о полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом за прошлые отчетные периоды представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	19 155	19 842
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-
	-	-	-

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2022 - 2021 гг. приведена в Таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022г.	53 686	-	53 686	16 263	(19 084)	(50 865)	-	X	50 865	(50 865)	-
	за 2021г.	51 445	-	51 445	15 679	(13 438)	-	-	X	53 686	-	53 686
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	12 151	-	12 151	3 471	(3 000)	(12 622)	-	-	12 622	(12 622)	-
	за 2021г.	12 418	-	12 418	711	(978)	-	-	-	12 151	-	12 151
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	7 693	(7 693)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	2 286	(2 286)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	41 535	-	41 535	4 613	(7 904)	(38 244)	-	-	38 244	(38 244)	-
	за 2021г.	39 027	-	39 027	11 010	(8 502)	-	-	-	41 535	-	41 535
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	1 097	(1 097)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	1 999	(1 999)	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 г. сформирован резервы:
под снижение стоимости материалов - 12 622 тыс. руб.
обесценение незавершенного производства - 38 244 тыс. руб.

Таким образом по статье 1210 «Запасы» не отражен числовой показатель.

7. Дебиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в 2021 году создан резерв, составила – 714 тыс. руб., в 2022 г. резерв на сомнительную дебиторскую задолженность не создавался ввиду несущественности показателя.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «СТАН»			
ООО "Ивановский станкостроительный завод"		490	294
ООО "РСЗ"		1 009	381
АО "СТАНКОТЕХ"			490
ООО "Станкотех-инвест"			261
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	906	1 874	287
АО «КПА»			259
Прочие	9	147	659
Авансы выданные	20	94	91
Расчеты по налогам и сборам	340	19 339	19 211
Итого	**1 275**	**22 953**	**21 933**

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе		-	-
Средства на расчетных счетах	61	-	35
Средства на валютных счетах		-	-
Средства на специальных счетах в банках		-	-
Итого денежные средства	***61***	**-**	***35***
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)		-	-
Итого денежные эквиваленты		**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	***61***	**-**	***35***

Расшифровка статьи № 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:
2022 год: расчеты с подотчетными лицами 703 тыс. руб., оплату прочим кредиторам 2 068 тыс.руб.; услуги банка 117 тыс.руб., штрафы, пени 131 тыс.руб.
2021 год: оплата по договору цессии 3 135 тыс., руб.; возврат неиспользованного аванса покупателя 108 662 тыс. руб.
2020 год: расчеты с подотчетными лицами 882 тыс., руб.; пени, штрафы, в т. ч. налоговые 1860 тыс., руб.; оплата третьим лицам в счет имеющейся кредиторской задолженности компаний группы 67 825 тыс. руб., в. т.ч в счет возврата займа, полученного от ООО «СТАН», в размере 65 734 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2021 г. включает: НДФЛ – 253,0 тыс. руб., страховые взносы – 2 005, тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2020 г. включает: НДФЛ – 234,0 тыс. руб., страховые взносы - 1 822, тыс. руб.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:			
ОАО "Азовский завод кузнечно-прессовых автоматов"		4 136,6	1 208,0
ООО «ССЗ»			
ООО «СТАН»	60,0	120,0	180,0
ООО «НПО СТАНКОСТРОЕНИЕ»			
АО «СТП ДОНПРЕССМАШ»			
АО «Станкотех»			
Прочие	68,1	104,2	201,0
Расчеты по авансам полученным, включая:			
ООО «СТАН»		-	8 843,3
НДС с авансов полученных		-	-1 349,0
Прочие		-	
Расчеты с прочими кредиторами, включая:		-	
ООО «СТАН»		-	3 478,0
ООО "СТАН-СЕРВИС"		-	
Налоги и сборы:		2 257,7	2 056,0
Оплата труда:		556,8	754,0
Прочие:		184,9	102,0
Итого:	**128,1**	**7 360,2**	**15 473,3**

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

10.2 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Изменение отложенных налоговых активов в 2020 г.

Виды активов	Сальдо на 01.01.20, тыс. руб.	Признание отложенного налогового актива, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового актива, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.20, тыс. руб.
Незавершенное производство	2,7		2,7	
Оценочные обязательства и резервы		240,7		240,7
Резервы сомнительных долгов		3 573,5		3 573,5
Убыток текущего года		8 143,4	8 143,4	
Убытки прошлых лет	10 302,5	8 465,0		18 767,5
Итого	**10 305,2**	**20 422,6**	**8 146,1**	**22 581,7**

Изменение отложенных налоговых активов в 2020 году составило 12 276,5 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2020 г.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.20, тыс. руб.	Признание отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.20, тыс. руб.
Незавершенное производство		157,8		157,8
Основные средства	2,6		2,6	
Итого	**2,6**	**157,8**	**2,6**	**157,8**

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2020 году составило 155,2 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов в 2021 г.

Виды активов	Сальдо на 01.01.21, тыс. руб.	Признание отложенного налогового актива, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового актива, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.21, тыс. руб.
Косвенные производственные расходы		7,1		7,1
Оценочные обязательства и резервы	240,7	133,0		373,7
Резервы сомнительных долгов	3 573,5	295,5	2 913,1	955,9
Убыток текущего года		6 960,3	6 960,3	
Убытки прошлых лет	18 767,5	6 982,4		25 749,9
Итого	**22 581,7**	**14 378,3**	**9 873,4**	**27 086,6**

Изменение отложенных налоговых активов в 2021 году составило 4 504,9 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2021 г.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.21, тыс. руб.	Признание отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.21, тыс. руб.
Незавершенное производство	157,8	37,5		195,3
Основные средства				
Косвенные производственные расходы		7,1		7,1
Итого	**157,8**	44,6		202,4

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2021 году составило 44,6 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов в 2022 г.

Виды активов	Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Признание отложенного налогового актива, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового актива, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Косвенные производственные расходы	7,1		7,1	
Материалы		2 524,3	2 524,3	
Незавершенное производство		7 656,1	7 656,1	
Оценочные обязательства и резервы	373,7		373,7	
Резервы сомнительных долгов	955,9		955,9	
Убыток текущего года		32 759,7	32 759,7	
Убытки прошлых лет	25 749,9		25 749,9	

Итого	**27 086,6**	**42 940,1**	**70 026,7**	

Изменение отложенных налоговых активов в 2022 году составило -27 086,6 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2022 г.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Признание отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Незавершенное производство	195,3	1,0	28,5	167,8
Основные средства				
Косвенные производственные расходы	7,1		7,1	
Итого	**202,4**	**1,0**	**35,6**	**167,8**

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2022 году составило -34,6 тыс. руб.

Принимая во внимание существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности, принятое решение о прекращении деятельности, а также отсутствие оснований предполагать получение налогооблагаемой прибыли в следующих периодах, отложенные налоговые активы «Убытки прошлых лет» Общество признает постоянной разницей и переводит в постоянный налоговый актив в размере 32 760 тыс. руб.

11. Выручка

В составе выручки Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи дохода	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг	1 493,6	5 911,9	14 300,00
Итого по статье 2110 «Выручка»	**1 493,6**	**5 911,9**	**14 300,0**

12. Себестоимость

В составе себестоимости Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Себестоимость готовой продукции, товаров, работ, услуг	7 948	8 502	33 635
Резерв под снижение стоимости незавершенного производства	38 244		
Резерв под снижение стоимости материалов	12 622		
Итого по статье 2120 «Себестоимость продаж»	**58 814**	**8 502**	**33 635**

13. Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Гарантийный ремонт		11	291
Командировочные расходы	57	128	210
Оплата труда	803	898	884
Расходы на пуско-наладочные работы		671	
Страховые взносы	237	291	287

Транспортно-экспедиционные услуги			136
Итого по статье 2210 «Коммерческие расходы»	**1 097**	**1 999**	**1 808**

14. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Амортизация ОС и НМА (Администрация)		37	57
Аренда (офисные помещения)	325	390	390
Аудит	99	66	88
Возмещение расходов, связанных с эксплуатацией транспорта, ГСМ	50	56	86
ИТС 1С	36	26	15
Канц.товары	14	23	84
Командировочные расходы	168	127	71
Компенсация за использование и износ (амортизацию) транспорта в пред нормы (1200 руб.)	17	17	11
Медосмотр сотрудников предприятия			3
Настройка ПО	6	3	54
Обеспечение условий труда (общехозяйственные расходы)	27	42	52
Оплата труда Администрация	12 334	11 396	11 003
Офисные расходы	20	49	13
Подбор персонала	1		1
Страховые взносы Администрация	3 192	3 348	11
Представительские расходы			77
Сертификация			3 146
Уборка и утилизация	8	8	8
Услуги нотариуса	1		1
Услуги по управлению Обществом	100	100	100
Услуги Почтовые	7	10	9
Услуги связи. Интернет.	147	97	126
Услуги связи. Телефон.	19	57	84
Итого по статье 2220 «Управленческие расходы»	**16 571**	**15 852**	**15 490**

15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи дохода	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы			
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса			
Закрытие резерва по отпускам			3 488,0
Закрытие резерва по сомнительным долгам	1 477,3		
Выручка от прочей реализации		303,5	329,0
Прибыль (убыток) прошлых лет			34
Списание кредиторской задолженности	26,4	105,2	
Излишки, выявленные при инвентаризации	1 327,5		
Прочие	42,0	0,5	
Итого:	**2 873,2**	**409,2**	**3 851,0**

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Компенсация з/п	46,0	6,9	15,0
Компенсация за использование личного автотранспорта в служебных целях. Сверх нормы	120,7	129,2	131,0
Курсовые разницы		-	10,0

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		-	16,0
Списание дебиторской задолженности/кредиторской задолженности		36,0	31,0
Прочие расходы	260,0	26,3	44,0
Резервы по сомнительным долгам		1 477,0	713,0
Списание общепроизводственных затрат		9 245,0	-
Услуги банков	116,9	118,6	147,0
Штрафы, пени по хоз. договорам	1 794,6	-	1 537,0
Потери от простоя	3 394,8	3 036,6	1 747,0
Материальная помощь (не учитываемая в целях н/о)		50,0	30,0
Премия к празднику		-	40,0
Пени, штрафы налоговые	378,9	195,0	689,0
Стоимость реализованных материалов		122,7	114,0
Возмещение судебных издержек по суду	38,4	-	38,0
Членские взносы		-	130,0
Недостачи, выявленные при инвентаризации	989,0		
Транспортные расходы	259,0		
Убытки от обесценения ВОА	4 828,8		
Убытки текущего периода при отсутствии деятельности	9 917,4		
Итого	**22 144,5**	**14 443,3**	**5 432,0**

16. Связанные стороны

В 2022 году Организация оказывала услуги, реализовывала продукцию, оформляла займы со следующими связанными сторонами:
ООО «СТАН» - Участник общества с долей 100%
ООО «ИСЗ» - Владение 100 % УК ООО «СТАН»
ООО «НПО Станкостроение» - Владение 100 % УК ООО «СТАН»
ООО «ССЗ» - Владение 100 % УК ООО «СТАН»
ООО "РСЗ" - Владение 100 % ООО «СТАН»
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"- Владение 100 % ООО «СТАН»
Не проводилось операций со связанными сторонами: ООО «СТАН-СЕРВИС», АО «Станкотех», ООО «Станкотех-инвест», ОО "РТ-КАПИТАЛ", АО "МЕХАНИКА"

Бенефициарным владельцем ООО «Донпрессмаш», т. е. физическим лицом, которое в конечном счете владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), Обществом является следующее физическое лицо:

Фамилия, имя, отчество	Гущин Максим Валерьевич
Гражданство	РФ

Реализация товаров (работ, услуг)
2022 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Реализация товаров (работ, услуг)	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	1 874	906	1 874	-	906
ООО "РСЗ"	960	-	960	-	-
ООО "ССЗ"	523	-	-	523	-
ООО НПО "СТАНКОСТРОЕНИЕ"	-	82	-	82	-

2021 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Реализация товаров (работ, услуг)	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Сальдо расчетов на 31.12.2021
АО «СТП Донпрессмаш»	2 589	-	-	2 589	-
ООО «СТАН»	(8 843)	-	8 843	-	-
АО «Совместное предприятие «Донпрессмаш»	112	-	81	31	-
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	-	2 540	667	-	1 874
ООО "РСЗ"		1 147	187		960
ООО "ССЗ"		523			523
ООО НПО "СТАНКОСТРОЕНИЕ"		90	90		
АО "СТАНКОТЕХ"		3 002	3 002		

2020 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Сальдо расчетов на 31.12.2019	Реализация товаров (работ, услуг)	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Сальдо расчетов на 31.12.2020
АО «СТП Донпрессмаш»	2 589	-	-	-	2 589
ООО «СТАН»	(115 855)	17 304		89 708	(8 843)
АО «Совместное предприятие «Донпрессмаш»	(14)	126	-	-	112

Приобретение товаров (работ, услуг)
2022 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.20201	Оплата товаров (работ, услуг) денежным и ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Приобретено товаров (работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «СТАН»	Договор управления	(120)	241		181	(60)

Приобретение товаров (работ, услуг)
2021 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Оплата товаров (работ, услуг) денежным и ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Приобретено товаров (работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.20201
ООО «СТАН»	Договор управления	(180)	180		120	(120)
Компания «STS PRESSENTECHNIK GMBH»	Приобретение материалов	713	-	713		-

2020 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2019	Оплата товаров (работ, услуг) денежным и ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Приобретено товаров (работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.2020
ООО «СТАН»	Договор управления	(60)			(120)	(180)
Компания «STS PRESSENTECHNIK GMBH»	Приобретение материалов	713	-	-	-	713
ООО «ССЗ»	Оказание услуг	(246)	-	246	-	-
ООО «НПО Станкостроение»	Приобретение материалов	(207)	-	207	-	-

Прочие операции
2022 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Оборот по дебету (денежные ср-ва)	Оборот по кредиту	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «СТАН»	Перевод долга		3 516	3 516	
ООО «СТАН»	Займ	(85 407)	138 809	308 387	(254 985)
ООО «ИСЗ»	Займ	1 885	97	1 982	-
ООО «РСЗ»	Займ	49		49	-
ООО «НПО Станкостроение»	Займ	(126 552)	135 859	9 307	-

2021 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Оборот по дебету (денежные ср-ва)	Оборот по кредиту	Сальдо расчетов на 31.12.2021
ООО «СТАН»	Перевод долга	(3 133)	3 133		
ООО «СТАН»	Прочее	(344)	344		
ООО «СТАН»	Займ	(183 508)	137 198	(39 097)	(85 407)
АО «Совместное предприятие «Донпрессмаш»	Погашение долгов за контрагента	14 565		(14 565)	
ООО «ИСЗ»	Займ	12 380	196	(10 690)	1 885
ООО «РСЗ»	Займ	14 774	49	(14 774)	49
ООО «ССЗ»	Займ	1 651	138	(1 789)	-
ООО «НПО Станкостроение »	Займ	-		(126 552)	(126 552)
АО «Станкотех»	Прочее	490		(490)	
ООО «Станкотех-инвест»	Займ	1 798	7	(1 805)	
АО «Шлифовальные станки»	Прочее	287		(287)	

2020 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2019	Оборот по дебету (денежные ср-ва)	Оборот по кредиту	Сальдо расчетов на 31.12.2020
ООО «СТАН»	Перевод долга	(3 133)	-	-	(3 133)
ООО «СТАН»	Прочее	(341)	1	(4)	(344)
ООО «СТАН»	Займ	(8 568)	393 916	(568 857)	(183 508)

АО «Совместное предприятие «Донпрессмаш»	Погашение долгов за контрагента	14 565	-	-	14 565
ООО «Стан-Сервис»	Прочее	153	(153)	-	-
ООО «ИСЗ»	Займ	-	12 380	-	12 380
ООО «РСЗ»	Займ	-	16 413	(1 639)	14 774
ООО «ССЗ»	Займ	-	1 895	(244)	1 651
ООО «НПО Станкостроение »	Займ	-	22 933	(22 933)	-
АО «Станкотех»	Прочее	-	490	-	490
ООО «Станкотех-инвест»	Займ	-	25 532	(23 733)	1 798
АО «Шлифовальные станки»	Прочее	-	331	(44)	287

В 2022 году резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.
В 2021 г. сформирован резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в сумме 1 469,7 тыс. руб. дебиторской задолженности ООО "ССЗ" (просрочка по договору).
В 2020 г. сформирован резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в сумме 712,7 тыс. руб. дебиторской задолженности STS PRESSENTECHNIK GMBH (просрочка по договору).
Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основного управленческого персонала:
2022 год – 6 053 тыс. руб., налоги и взносы с фонда оплаты труда – 3 056 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

2021 год – 6 485 тыс. руб., налоги и взносы с фонда оплаты труда – 3 333 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Займы, предоставленные связанным сторонам

Информация по займам выданным раскрыта в пункте 3 «Финансовые вложения» раздела III настоящих Пояснений.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2022 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2022 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2022 года
Оценочные обязательства - всего	1 869	1 989	3 461		397
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	1 869	1 989	3 461		397
Оценочное обязательство по штрафу таможни					

2021 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2021 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2021 года
Оценочные обязательства - всего	1 203	2 357	1 691		1 869
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	1 203	2 357	1 691		1 869
Оценочное обязательство по штрафу таможни	-				

Судебные дела, иски

№	Истец	Ответчик	Третье лицо	Стадия производства	Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации	№ дела в суде
1	ГУ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В Г. АЗОВЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ МЕЖРАЙОННОЕ	ДПМ	отсутствует	исполнено	взыскание штрафа за несвоевременное предоставление отчётности в размере 29 000,00 руб.	17,24%	А53-4827/2021
2	ГУ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В Г. АЗОВЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ МЕЖРАЙОННОЕ	ДПМ	отсутствует	исполнено	взыскание штрафа за несвоевременное предоставление отчётности в размере 26 500,00 руб.	100%	А53-4822/2021
3	ГУ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В Г. АЗОВЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ МЕЖРАЙОННОЕ	ДПМ	отсутствует	исполнено	взыскание штрафа за несвоевременное предоставление отчётности в размере 27 000,00 руб.	100%	А53-4825/2021
4	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Астафьева Г.И.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 11 880,84 руб.	0%	А53-34085/2021
5	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Потапенко И.В.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 11 078,56 руб.	0%	А53-34087/2021
6	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Богомолов А.Г.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 15 488,28 руб.	0%	А53-34089/2021

7	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Тюрин В.Б.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 13 551,96 руб.	0%	А53-34090/2021
8	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Цепелева Н.В.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 7 435,84 руб.	0%	А53-34092/2021
9	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Кротенко Н.Н.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 16 486,68 руб.	0%	А53-34093/2021
10	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Корниенко Н.В.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 16 219,48 руб.	0%	А53-34095/2021
11	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Корниенко П.В.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 16 416,20 руб.	0%	А53-34097/2021
12	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Дворников Н.Н.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 10 641,52 руб.	0%	А53-34098/2021
13	ГУ Управление пенсионного фонда РФ в Ростовской области	ДПМ	Филин В. М.	завершено	взыскание денежных средств (убытков): 18 257,92 руб.	0%	А53-34099/2021
14	АО "Азовский завод КПА"	ДПМ	отсутствует	исполнено	взыскание денежных средств (задолженности по договорам аренды нежилых помещений, оборудования, пени и судебных издержек): 3 453 113,76 руб.	100%	А53-40255/2021
15	Поволжская А.А.	Кайдашов И.Г.	ДПМ	1 инстанция	взыскание убытков из банкротных торгов: 1 340 345,00 руб.	0%	А53-15022/2022
16	ООО "Экоград-Н"	ДПМ	отсутствует	исполнение	взыскание денежных средств из договора по обращению ТКО: 4 264,15 руб.	100%	А53-26101/2022
17	Терещенко Е.В.	Кайдашов И.Г.	ДПМ	2 инстанция	взыскание убытков из банкротных торгов: 157 157,57 руб.	0%	А53-9810/2022

18	ООО "Экоград-Н"	ДПМ	отсутствует	1 инстанция	взыскание денежных средств из договора по обращению ТКО: 3 306,23 руб.	100%	А53-45594/2022

18. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

тыс. руб.

Кредитор/ Гарант	№ и дата договора поручительства	Заемщик/ Принципал	Сумма обязательств Заемщика/ Принципала в тыс.руб.	Вид Обязательства (кредит/ займ/ гарантия)	Дата начала действия	Дата окончания действия
ООО "РТ-Капитал"	136пч-8/18 от 22.06.2018	ООО «СТАН»	199 000	возобновляемая кредитная линия	22.06.2018	15.04.2027
ООО "РТ-Капитал"	163пч-8/18 от 20.07.2018	ООО "СТАН"	1 000 000	возобновляемая кредитная линия	20.07.2018	15.04.2027
АО АКБ "Новикомбанк"	144пч-9/19 от 24.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	кредитный договор	24.05.2019	29.04.2023
АО АКБ "Новикомбанк"	146пч-8/19 от 08.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	соглашение на предоставление банковских гарантий	08.05.2019	29.04.2023
АО АКБ "Новикомбанк"	050пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	3 000 000	Кредитный договор № 050кл/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2024
АО АКБ "Новикомбанк"	051пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	2 200 000	Соглашение на предоставление банковских гарантий №051бг/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2025

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

тыс.руб.

Кредитор/ Гарант	№ и дата договора поручительства	Заемщик/ Принципал	Сумма обязательств Заемщика/ Принципала в тыс.руб.	Вид Обязательства (кредит/ займ/ гарантия)	Дата начала действия	Дата окончания действия
ООО "РТ-Капитал"	136пч-8/18 от 22.06.2018	ООО «СТАН»	199 000	возобновляемая кредитная линия	22.06.2018	15.04.2027
ООО "РТ-Капитал"	163пч-8/18 от 20.07.2018	ООО "СТАН"	1 000 000	возобновляемая кредитная линия	20.07.2018	15.04.2027

АО АКБ "Новикомбанк"	169пч-8/18 от 12.09.2018	ООО «СТАН»	1 000 000	соглашение на предоставление банковских гарантий	12.09.2018	12.09.2022
АО АКБ "Новикомбанк"	144пч-9/19 от 24.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	кредитный договор	24.05.2019	29.04.2023
АО АКБ "Новикомбанк"	146пч-8/19 от 08.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	соглашение на предоставление банковских гарантий	08.05.2019	29.04.2023
АО АКБ "Новикомбанк"	050пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	3 000 000	Кредитный договор № 050кл/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2024
АО АКБ "Новикомбанк"	051пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	10 000 000	Соглашение на предоставление банковских гарантий №051бг/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2026

Информация об оценке возможных обязательств организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором (включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора. (Информация> Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации").

ООО «Донпрессмаш» указывает на солидарную ответственность группы лиц, входящих в группу компаний ООО «СТАН» и принявших на себя перечисленные обязательства.

Считаем, что предъявление Кредиторами к Обществу требований невозможно, т. к. организации группы отвечают субсидиарно в зависимости от имеющихся активов.

19. События после отчетной даты.

Событий, возникших после отчетной даты, существенно повлиявших на деятельность Общества, не происходило.

20. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. имеет отрицательное значение и составила (254 321) тыс. руб., (112 358) тыс. руб. и (70 362) тыс. руб. соответственно, что ниже уставного капитала 22 281 тыс. руб.

В связи с отсутствием рентабельности ООО «Донпрессмаш» планирует принять решение о прекращении деятельности. На дату составления годовой бухгалтерской отчетности решение о прекращении деятельности Общества не принято.

Генеральный директор

УК ООО «СТАН» ООО «Донпрессмаш» Гущин М. В.

27 января 2023 г.