Общество с ограниченной ответственностью

«ПАНЛАЙН»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2022 ГОД

г. Новосибирск

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ПАНЛАЙН» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ПАНЛАЙН» № 2-УП/2022 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПАНЛАЙН» (Общество) сокращенное наименование ООО «ПАНЛАЙН»,

ИНН/КПП 5405040498/540501001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 22 апреля 2019г., за основным государственным регистрационным номером 1195476031816

Адрес места регистрации: 630126, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК, УЛ. ВЫБОРНАЯ, Д. 199, К. 7,7А, ОФИС 203

Почтовый адрес: 630126 Россия, г. Новосибирск, а/я 14

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
56 чел	129 чел.	163 чел

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- 25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии
- 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
- 25.93 Производство изделий из проволоки, цепей и пружин
- 25.94 Производство крепежных изделий
- 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в

другие группировки

- 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли
- 31.02 Производство кухонной мебели
- 31.09 Производство прочей мебели
- 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования
- 43.32 Работы столярные и плотничные
- 46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами
- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием
- 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
- 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ПАНЛАЙН» не имеет филиалов и представительств.

ООО «ПАНЛАЙН» имеет следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 630540, Новосибирский район, с. Плотниково, ул. Школьная 10А, КПП 543345001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», г. Москва, ул. Тимирязевская дом 1, стр.2, помещение 1/2 ,КПП 771345001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 390042 Рязанская область, г. Рязань ул. Промышленная, 21, КПП 622945001

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества Семьянов Владимир Вячеславович

До 21.09.2022 года руководителем была Попова Олеся Сергеевна

Состав участников Общества на 31 декабря 2022 г. представляет собой следующее:

Учредитель Семьянов Владимир Вячеславович, доля 60 %;

Учредитель Попова Олеся Сергеевна, доля 40%.

Бенефициарные владельцы: Семьянов Владимир Вячеславович, гражданин Российской Федерации

Попова Олеся Сергеевна, гражданка Российской Федерации

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 750 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудиторская фирма "МИАЛаудит", ОГРН 1025401926549, член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006048734

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ПАНЛАЙН» имеет следующие взаимозависимые организации:

ООО «Сигма» (ИНН 5406307602), в которой учредителем является Семьянов В.В.

ООО «ПАНЛАЙН КОНСТРАКШН» (ИНН 7714467650), в которой учредителем является Семьянов В.В.

ООО «БАЗИЛИК»(ИНН 7733393059), которой учредителем является Семьянов В.В.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ПАНЛАЙН» № 2-УП/2022 от 30 декабря 2021 года

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (далее ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2019 г. № 2-УП/2022 от 30 декабря 2021 года.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не использует ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

В 2022 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2022 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2022 году организация не имела.

В 2022 году долгосрочные финансовые вложения не осуществлялись.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Изменение в учетной политике предприятия, начавшие применение с 2021 года:

- причина изменения - в связи с утратившим силу ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методических указаний к ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и утверждения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019), приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности - перспективно;

Изменения в учетной политике для 2022 года:

Причина изменения - в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020), ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ 26/20), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

Содержание изменения учетной политики:

А) Первое применение ФСБУ 6/2020«Основные средства» и 26/2020«Капитальные вложения».

-Изменен стоимостной критерий для признания объектов основных средств (далее ОС) с 40 тыс. на 100 тыс. руб. Вводимый критерий применяется к каждому объекту ОС вне зависимости от группы.

-Произведен пересмотр элементов амортизации: срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Метод начисления амортизации (линейный) не изменился. Введен уровень существенности при определении ликвидационной стоимости: не менее 10% от первоначальной стоимости. При оценке ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается несущественной и приравнивается к нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;

в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

-Рассмотрена необходимость создания резерва под демонтаж, утилизацию ОС и восстановление окружающей среды (резерв под ДУВОС). При осуществлении капитальных вложений оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды не создается в случае, если его плановое значение не превышает 25% от первоначальной стоимости объекта.

Б) Первое применение ФСБУ 25/2018

Общество произвело расчет права пользования активами (далее ППА) и арендных обязательств (далее ОА) для договоров аренды, действующих на 31.12.2021 года и продолжающих свое действие за пределами 2022 года. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

В части таких договоров организация не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах как за отчетный, так и за предшествующий год.

Требования к договору аренды для начала применения ФСБУ 25/2018 и порядок дисконтирования приведены в разделе 2.6 Учет договоров аренды

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие

отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01.01 2022г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики в части применения ФСБУ 26/2020 в отношении основных средств, стоимостью менее 100 тыс. руб.:

Код	Наименование показателя	На 01.01.22 до внесения изменений	На 01.01.22 после внесения изменений
1150	Основные средства	23249	22250
	Итого	23249	22250

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

В части таких договоров организация не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах как за отчетный, так и за предшествующий год.

- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики в части применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает позже 31.12.2022г:

Код	Наименование показателя	На 31.12.21 до внесения изменений	На 31.12.21 после внесения изменений
1150	Основные средства в т.ч.	23249	59878
1151	Собственные ОС		23249
1152	Право пользования активами		36629
1180	Отложенные налоговые активы	2091	11665
1100	Итого по разделу I	26139	72342
1600	**БАЛАНС**	801862	848065
1420	Отложенные налоговые обязательства	257	9831
1450	Прочие обязательства	297120	319906
	в том числе арендные обязательства		22786
1400	Итого по разделу IV	297377	329737
1550	Прочие обязательства		13843

	в том числе арендные обязательства		13843
1500	Итого по разделу V	486085	499928
1700	**БАЛАНС**	801862	848065

Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 14/22 "Нематериальные активы" утвержден и опубликован, вступил в силу с 9 июля 2022 г.

Применение ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» в 2023 году не планируется.

Изменения в Учетную политику организации на 2023 год не вносились.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ПАНЛАЙН» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующую дату.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	74, 2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующую дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в ответном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

Переоценка НМА и тестирование на обесценение в соответствии с МСФО 36 не производится.

2.6. Основные средства

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н,.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, в Плане счетов добавлен отдельный сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». К нему открыты субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Этот счет активный, и он нужен для отражения сведений по объекту о количестве и стоимости;

- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». Этот счет пассивный, и он нужен для отражения затрат на объекты. По нему нет количественного учета и он действует аналогично сч. 02 по амортизации.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Инвестиционной недвижимостью Общество считает является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации.

В случае частичного использования земли или здания в обычной деятельности либо для управленческих нужд, данный объект отражается в составе основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). 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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. 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.

В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;

в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Тестирование на признаки обесценения ОС и капитальных вложений включает в себя оценку наличия следующих фактов и признаков: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС, произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности Общества, наличие признаков устаревания или физической порчи ОС, факты простоя актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и иные.

При выявлении одного или нескольких признаков обесценения производится оценка его существенности влияния на показатели бухгалтерской отчетности. В случае признания данного влияния существенным, Общество производит рыночную оценку объектов с признаками обесценения, а в случае ее невозможности- расчет ценности использования.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует 12 месяцев и капитальных вложений в сумме 100 млн. руб.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»(далее ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н .

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи;

Товары являются частью запасов, предназначенные продажи;

Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса.

В соответствии с пунктам 9 ФСБУ 5/2019, запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (общепроизводственные затраты).
К прямым затратам относятся стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции.
Общепроизводственные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам.
В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные другим организациям.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ и иные простые векселя. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в отчетном периоде у предприятия отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации

определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" 8/2010 (далее ПБУ 8/2010), пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

сумма оценочного обязательства рассчитывается как суммарное произведение количества не использованных дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) каждого сотрудника организации на его средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей изложено в п. 2.7.

- резерв под обесценение финансовых вложений.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений изложено в п. 2.9.

- резерв по гарантийному ремонту.

Резерв создается исходя из предполагаемой суммы расходов на ремонт по гарантийным обязательствам. Оценочное обязательство пересматривается на конец отчетного года.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства

относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 8,5%.

В течение 2022 года произошло снижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 8,5% до 7,5%.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции.

Затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (общепроизводственные затраты), отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам. Затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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;

стоимость уступки прав требований, оплата по которым ожидается к получению в срок до трех месяцев;

Данные активы Общество отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.21. 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.

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенность события после отчетной даты признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.24. Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

- договоров лизинга;

- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды.

Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.

Расчет фактической стоимости ППА

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);

- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство по ДУВОС создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды учитываются в качестве самостоятельных основных средств.

Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.

При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.25 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ финансовых показателей

Обществом не составляется годовой отчет. Для исполнения требования ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", а настоящих пояснениях приводится анализ экономических показателей и расчет величины чистых активов.

Финансовое состояние ООО «ПАНЛАЙН» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями:

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2021	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал (1700/1300)	27,82	45,57	-
2. Оценка ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы 1200/(1500-1530)	1,40	1,60	>1
3. Оценка рентабельности			
Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж 2400/2110*100	1,03	0,90	-
4. Оценка имущественного положения			
Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса 1150/1600	0,10	0,70	-

Как видно из данных проведенного анализа Общества очевидно, что в 2022 финансовая зависимость предприятия существенно снизилась по сравнению с 2021, собственный капитал показывает устойчивый рост. Коэффициент текущей ликвидности за 2022 год находится в рамках нормативных значений и свидетельствует о возможности своевременного расчета по обязательствам. Если говорить об эффективности работы компании, то коэффициент рентабельности продукции в 2022 году так же вырос. Вместе с этим выросло и обеспечение деятельности предприятия производственными фондами – доля основных средств в активах растет.

Все вышеуказанное, а также рост величины чистых активов Общества свидетельствует что предприятие способно продолжать свою деятельность в течении последующих 12 мес., то есть соблюдается принцип непрерывности деятельности.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	394	158	223
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	97 119	59878	10768

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	20687	11665	141
Прочие внеоборотные активы	1190	769	640	578
Запасы	1210	412 380	291 601	143371
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	283	7 536	14 699
Дебиторская задолженность*	1230	207739	464163	69386
Финансовые вложения краткосрочные	1240	145900		-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	101 111	11991	16 105
Прочие оборотные активы	1260	954	432	90
ИТОГО активы	-	987337	848065	255 362
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	151 500
Отложенные налоговые обязательства	1420	14561	9831	210
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	297024	319906	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	82 258	43 665
Кредиторская задолженность	1520	601872	401179	56362
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	18 011	2 647	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	20902	13843	-
ИТОГО пассивы	-	952369	829665	251737
Стоимость чистых активов	-	34968	18400	3625

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

1. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 394 тыс. руб., в т. ч. непосредственно стоимость НМА составляет 94 тыс. руб. (за минусом амортизации в сумме 143 тыс. руб.), стоимость капитальных вложений в НМА составляет 300 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

Переоценка НМА в 2020-2022 гг. не производилась.

Нематериальных активов с признаками резкого снижения справедливой стоимости (обесценения) по состоянию на 31.12.2022 не выявлено.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды в 2022 году не было.

Ключевых для деятельности Общества нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности на балансе Общества нет.

НМА созданные Обществом отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета на балансе Общества отсутствуют.

4.2. Основные средства и капитальные вложения

Информация о балансовой стоимости основных средств отличных от инвестиционных активов на 31.12.2022 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1151 в сумме 38355 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 18606 тыс. руб.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2021-2022 гг. не было.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2021-2022 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2022 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась. Объектов пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации у Общества нет. Объектов ОС переданных Обществом в аренду нет.

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2022 году не производились.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2022 году не было.

По договору об открытии возобновляемой кредитной линии между ООО Модуль и ПАО Сбербанк Обществом передано в залог производственное оборудование по оценочной стоимости 6286 тыс. руб., залоговой стоимости 3457 тыс. руб.

Переданное в залог оборудование Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены производственные объекты Общества, находятся в аренде.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила 4 419 тыс. руб. На конец отчетного периода капитальных вложений нет.

Движение капитальных вложений в 2021-2022 гг. раскрыто в таблице 2.2. Прочего выбытия капитальных вложений за 2021-2022 гг. не осуществлялось.

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. нет.

4.3. Арендованные основные средства

Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Информация об остаточной стоимости прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1152 в сумме 58764 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 13808 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости ППА, суммах накопленной амортизации, а также о движении ППА по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.21 в балансе отражено право пользования активами стоимостью 36629 тыс. руб. по договорам аренды, срок действия которых превышает либо по оценке организации будет превышать 1 год.

В течение 2022 года стоимость ППА вследствие заключения новых договоров аренды и пересмотра стоимости ППА по уже действующим договорам аренды увеличилась на сумму 30338 тыс. руб.

Пересмотр стоимости ППА в связи с изменениями стоимости арендной платы либо в связи с пересмотром сроков действия договоров аренды.

Имущество	Основание для пересмотра	Сумма корректировки, не относящаяся на счет 91 (тыс.руб.)	Сумма корректировки отнесенная на счет 91 (тыс. руб.)
ППА Аренда мостового крана № 3431/6	Увеличение сроков аренды	11	-
ППА Аренда мостового крана	Увеличение сроков аренды	11	-
ППА Линия для производства СП с минватой	Уменьшение срока аренды	18	18
ППА Погрузчик фронтальный Амкодор 333В	Увеличение сроков аренды	770	-
ППА Аренда зем.участка	Увеличение стоимости аренды	3122	-
Итого		3932	18

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает сумм авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования выбиралась равной ставке, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 12,75 %.

В течение 2022 года остаточная стоимость выбывших ППА составила 769 тыс. руб.

Группа ППА	Сроки аренды (от …до…)	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2022	Балансовая стоимость ОА на 31.12.2022	Начислено амортизации в 2022 г.	Начислено процентов в 2022 г.
Земельные участки	От 15 до 60 мес.	10113	10243	1607	514
Здания	От 15 до 60 мес.	15525	15573	4229	1145
Производственное оборудование	От 15 до 60 мес.	33126	33947	8740	4305
Итого		58764	59763	14576	5964

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2022 г. при оценке задолженности по аренде, не было. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2022 году не выявлено.

Организацией в части договоров аренды сроком менее 12 мес. ППА и ОА не рассчитывались. Информация о таких договорах приведена в таблице

Вид имущества	Основание для не отражения ППА и АО	Признано в 2022 году платежей	Авансы по данным договорам на 31.12.2022 г.
Производственное оборудование (ОП Мурманск)	Срок аренды до 30.04.22	400	Отсутствуют
Здания (ОП Мурманск)	Срок аренды до 30.04.22	1129	Отсутствуют
Грузовой транспорт (ОП Мурманск)	Срок аренды до 30.04.22	220	Отсутствуют
Здания (ОП Плотниково)	Срок аренды до 30.03.22	491	Отсутствуют
Итого		2240	

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» помимо обычной долгосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость арендных обязательств в сумме 38861 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» помимо обычной краткосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость арендных обязательств в

сумме 20902 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2022 года приведено в таблице:

	На 01.01.22	На 31.12.22
Арендные обязательства	47872	73587
Проценты (дисконт) по аренде	11243	13820
НДС по арендным обязательствам	-	4
Итого	36629	59763

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Пересмотр стоимости арендных обязательств был произведен по тем договорам аренды, по которым изменилось оценочное суждение в части сроков действия договоров аренды.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Неисключительная лицензия на право использования программных продуктов (сроком более 12 месяцев)	1190	72	250
Сертификаты на готовую продукцию (сроком более 12 месяцев)	1190	697	390
Итого:	**1190**	**769**	**640**

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	379878	263552
Готовая продукция	1210	21971	15685
Товары для перепродажи	1210	8491	9274
Полуфабрикаты собственного производства	1210	2040	3090
Итого:	**1210**	**412380**	**291601**

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

Запасы по состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

Авансы поставщикам по запасам на 31.12.2021 составили 122620 тыс. руб., на 31.12.2022 - 63214 тыс. руб.

При заключении кредитного договора № 72-20004/1026 от 28.04.2021 с банком Сибирский Филиал ПАО «Промсвязьбанк» Обществом передано в залог сырье и материалы для производства стоимостью 5800 тыс. руб. по залоговой стоимости 5300 тыс. руб.

Переданные в залог запасы Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

4.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учтены следующие виды задолженностей:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	96923	180480
Авансы, выданные поставщикам под приобретение оборотных активов	1230	63214	122620
Авансы, выданные поставщикам (за исключением авансов выданных под приобретение оборотных активов)	1230	2849	18692
Задолженность прочих дебиторов	1230	44518	129
Задолженность персонала	1230	26	25
Переплата по налогам и сборам	1230	209	847
Итого:		**207739**	**322793**

Данные о суммах дебиторской задолженности приведены за минусом резерва по сомнительным долгам.

4.7. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений учтены краткосрочные займы, выданные в размере 145900 тыс. руб.

Движение и наличие краткосрочных займов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

Потенциально существенных рыночных рисков, связанных с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют и кредитных рисков, связанных с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) должником обязательств по финансовым вложениям на отчетную дату не выявлено.

В связи с тем, что признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 года не установлено, резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался.

Финансовых вложений, обращающихся на ОРЦБ, по которым определяется текущая рыночная стоимость на балансе организации в 2022 году не было.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	101110	11965
Касса	1	26
Итого:	**101111**	**11991**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты на балансе общества на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 года нет.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 года нет.

4.9. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 750 000 руб.

В 2022 году величина уставного капитала согласно решения единственного участника Общества № 12 от 22.08.2022 года увеличена за счет вклада третьего лица, принятого в Общество, Семьянова В.В.

В соответствии с п.10.2 Устава осуществлено соответствующее увеличение резервного капитала Общества до размера 37500 руб.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 381194 тыс. рублей

- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 7181 тыс. рублей.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное среднего дневного заработка и количества дней отпуска на отчетную дату, по сведениям кадровой службы (с учетом страховых взносов).

В 2022 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 2199 тыс. руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2022 году резерв по сомнительным долгам составил

Контрагент	Сумма
АРТМЕТАЛЛ ООО ПФ	3295
АС-ТЕХНО ООО	18
ДОРСТРОЙ ООО СК	31
МОСПРОМСНАБ ООО	169
РУСЬ ПЛАСТ ООО	347
Итого	3860 тыс. рублей.

Организация создает Резерв по предстоящим расходам на гарантийный ремонт реализованной продукции в размере 629 тыс. руб. Резерв создается по методике, утвержденной Учетной политикой.

По состоянию на 31.12.22 Обществом установлены признаки неблагонадежности у ряда поставщиков, в связи с чем Общество оценивает предстоящие неблагоприятные налоговые последствия в части отказа в вычете НДС в размере 15183 тыс. руб. как высоковероятные в последующие 12 мес. В связи с тем, что сумма может быть достоверно определена и данное событие высоко вероятно Обществом на 31.12.2022 создан соответствующий резерв.

Более детальное раскрытие данного условного обязательства Общество не производит руководствуясь п. 28 ПБУ 8/2010.

4.13. Кредиты и займы

Наличие и движение кредитов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2021	7038	431578	1745	375373	64988
2022	64988	282204	3281	350473	0

Наличие и движение займов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2021	36627	10000	7901	37257	17271
2022	17271		283	17554	0

По состоянию на 31 декабря 2022 г действует возобновляемая кредитная линия на сумму 60 млн. руб. по Кредитному договору №72-20004/1026 от 28.04.21 с Сибирским Филиалом ПАО «Промсвязьбанк»

Информация об изменении величины кредитных обязательств.

Кредитор	Договор	Валюта кредита	Период погашения	31.12.2022г, Тыс. руб.	31.12.2021г Тыс. руб.	31.12.2020г Тыс. руб.
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитная линия на возобновление деятельности № 72-20004/0959 от 18.06.2020	Рубли	2020-2021гг	0	0	7 038
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 72-20004/1026 от 28.04.2021	Рубли	2021-2022г	0	50 219	0
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 72-20004/1039 от 01.07.2021	Рубли	2021-2022г	0	14 768	0
	Итого			0	64 988	7 038

В 2020 г. действовала кредитная линия, открытая Обществу в банком СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК на возобновление деятельности № 72-20004/0959 от 18.06.2020. Сумма кредитных средств, полученных в рамках данной кредитной линии в размере 7038 тыс. руб., включена в состав доходов Общества в 2021г в качестве субсидии, полученной по Постановлению Правительства РФ как отрасли, наиболее пострадавшей от последствий эпидемии коронавируса.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2021 г. составила - 431747 тыс. руб., погашенных и выплаченных по ним процентов – 368335 тыс. руб.

А именно, в 2021 году по ДС №86-20004/1009 от 22.12.20 к договору №ДБСО04/010719 от 30.04.19 от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в размере 104203 тыс. руб., указанная сумма кредитных средств была возвращена банку в течение 9 месяцев, сумма процентов, уплаченных банку за пользование кредитными средствами составила 68 тыс. руб.

Также в 2021 г. по кредитной линии № 72-20004/1026 от 28.04.2021 с СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в 2021 г.-в размере 248544 тыс. руб., в 2022г.-107929 тыс. руб. Кредитные средства в размере 198325 тыс. руб. возвращены кредитору в 2021 году, 158148 тыс. руб.- в 2022 г. Сумма процентов, уплаченных по данному кредитному договору в 2021 году составила 853 тыс. руб., в 2022г -838 тыс. руб.

Кроме того, в 2021 г. по кредитному договору № 72-20004/1039 от 01.07.2021 с СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в размере 79000 тыс. руб., 64232 тыс. руб. из них возвращены кредитору в этом же году, 14768 тыс. руб.- в 2022г. Сумма процентов, уплаченных по данному кредитному договору в 2021 году составила 656 тыс. руб., в 2022г.-260 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2022 г., составила 282204 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2022 г. составила 350473 тыс. руб.

Помимо кредитных средств, полученных от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК в рамках кредитной линии № 72-20004/1026 от 28.04.2021 и кредитному договору № 72-20004/1039 от 01.07.2021, Обществом получены и возвращены кредитные средства по следующим кредитным договорам с банком СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК:

- 72-20004/1055 от 11.01.2022 в размере 49086 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 44 тыс. руб.;

- 72-20004/1056 от 11.01.2022 в размере 67070 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 1371 тыс. руб.;

- НКЛ 72-20004/1064 от 05.04.2022 в размере 58120 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 769 тыс. руб.

Вся сумма начисленных и уплаченных процентов за пользование кредитными средствами включена в состав прочих расходов.

Валютные кредиты в 2020 -2021 гг. не привлекались.

Рублевые долгосрочные кредиты в 2020-2022 гг. не привлекались.

Общая сумма займов, полученных в течение 2020 г., составила 228300 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2020 г. составила 46809 тыс. руб. В течение 2021 г. сумма полученных займов составила 120500 тыс. руб., погашенных и выплаченных по ним процентов составила 299257 тыс. руб. и в течение 2022 г. заемные средства не привлекались, сумма погашенных займов и начисленных по ним процентов составила 17554 тыс. руб.

Инвестиционных активов в 2021 и 2022 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2022 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2022 года нет.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Покупные товары	92027	77215
Готовая продукция	1566300	1645946
Итого выручка от продаж:	**1658327**	**1723161**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Готовая продукция	1274920	1481621
Покупные товары	54638	55921
Итого себестоимость продаж:	**1329558**	**1537553**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Управленческие расходы	65199	44915

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Коммерческие расходы	205048	118062

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Материальные затраты	1270074	1486893
Затраты на оплату труда	45331	34949
Отчисления на социальные нужды	11259	8859
Амортизация	24073	7460

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие затраты	234770	150163
Итого по элементам затрат:	**1585507**	**1688324**

За 2022 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 1931 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2021 год составили 278 тыс. руб. Стоимость использованного газа составила 238 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 год представляют собой следующее:

Операционные доходы

Доходы в виде процентов по кредитам и займам	11376
Доходы от продажи прочего имущества	27739
Курсовые разницы	29
Субсидия государства	450
Прочие операционные доходы	130982

Операционные расходы

Проценты за кредит	3565
Проценты по аренде	5895
Расходы по претензиям	6823
Расходы от продажи прочего имущества	42555
Расходы по созданию резервов	15913
Курсовые разницы	1021
Прочие операционные расходы	126282

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 8841 тыс. руб.

За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 8841 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(4330)	(3442)
Постоянный налоговый расход (доход)	(219)	1153
Налог на прибыль, в т. ч.:	(4549)	(2289)
Отложенный налоговый расход (доход)	4292	1924
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(8841)	(4213)

Постоянный налоговый расход в 2022 году возник в основном в связи с осуществлением расходов, направленных на социальные нужды.

5.5. Формирование ОДДС

В составе строки «Прочие платежи по финансовым операциям», в том числе отражены платежи по аренде в сумме 13586 тыс. руб.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4125 (или по строке 4129 "прочие перечисления") и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет.

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04¬09/2355).

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2022 и 2021 гг., соответствуют показателям по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являляются следующие контрагенты :

ООО «Сигма», Семьянов В.В- учредитель;

ООО «ПАНЛАЙН КОНСТРАКШН», Семьянов В.В- учредитель; руководитель до 07.12.2022г;

ООО «БАЗИЛИК», Семьянов В.В- учредитель.

Операции со связанными сторонами:

Наименование	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО Сигма	Займы	50041	0	0
ООО «ПАНЛАЙН КОНСТРАКШН»	Поставка	0	140	0
ООО «БАЗИЛИК»		0	0	0

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
Поступило денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	10071	23200
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности		
Направлено денежных средств,	50041	
в том числе:		
по текущей деятельности	6939	353
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности	50041	

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2022 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

за 2022 год 603 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	438
начисленные на оплату труда налоги и взносы	109
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	56
Итого:	**603**

за 2021 год 499 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	376
начисленные на оплату труда налоги и взносы	90
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	33
Итого:	**499**

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2022 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2022 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;
- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

Возникшая в феврале 2022 г. нестабильная геополитическая обстановка, продолжающаяся СВО, а также объявленные и потенциальные санкции в отношении российских организаций и отраслей, непрогнозируемое изменение курса рубля могут негативно сказаться на финансовом положении и финансовых результатах организаций в течении 2023 года.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как несущественное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному,

открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

6.5. Условные факты и непрерывность деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что однако не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В 2022 году вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Российская экономика пострадала от уже введенных и следует ожидать, что и далее будет находится под давлением потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2021 г.18400 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. 34968 тыс. руб. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в период 2020-2022 гг не оказала существенного влияния на финансовые показатели деятельности организации. Вместе с тем, руководство учитывает то обстоятельство, что последствия пандемии полностью не устранены и угрозы новых вспышек остаются. Руководство учитывает то обстоятельство, что правительством могут быть снова предприняты различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению распространения коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6.6. Информация об исправлении ошибок

В 2022 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

« 13 » марта 2023 г.

Генеральный директор  Семьянов В.В.