

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕЗАРЬ САТЕЛЛИТ СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ»
ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Цезарь Сателлит Системы Безопасности» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Цезарь Сателлит Системы Безопасности».

Общество с ограниченной ответственностью «Цезарь Сателлит Системы Безопасности» (далее «Общество») зарегистрировано 17.12.2004 года за основным регистрационным номером ОГРН 1047855169097.

Юридический адрес: 196143, Санкт-Петербург г, Орджоникидзе ул, дом № 44, корпус 2, литера А

Фактический адрес: 196143, Санкт-Петербург г, Орджоникидзе ул, дом № 44, корпус 2, литера А

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
43.21	Производство электромонтажных работ

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участниками Общества являются

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «Цезарь Сателлит»	47%	47%	100%
Каковкин Илья Геннадьевич	53%	53%	0%

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества состоит:

№ п/п	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Бадюл Елена Михайловна	Бадюл Елена Михайловна	Бадюл Елена Михайловна
2	Зубова Марина Николаевна	Зубова Марина Николаевна	Зубова Марина Николаевна
3	Будько Светлана Юрьевна	Будько Светлана Юрьевна	Будько Светлана Юрьевна

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Каковкин Илья Геннадьевич	5 лет	Решение № 19-02/2019 от 19.02.2019 г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2021 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2022 г. обособленными подразделениями общества являются:

№ п/п	Наименования подразделения	Категория	Адрес
1	Обособленное подразделение г.Химки	Обособленное подразделение с 10.08.2020	141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, 29

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Среднегодовая численность, чел	37	28	29
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	51	50	40

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «ЦС-Консалтинг».

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 31.12.2021 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: ERP Бухгалтерия 8.2».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными

средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА не производится (Или: на конец года производится переоценка НМА. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости).

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.2. Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

Последующая оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

Способ списания суммы накопленной дооценки (п. 20 ФСБУ 6/2020) единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

Ежемесячно.

Начало (прекращение) начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются в сумме превышающие 40% от стоимости являются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»))

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.3. Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые.

2.4. Бухгалтерский учет Аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Порядок признания арендных платежей.

Ежемесячно.

Отражения права пользования активом в балансе:

Организация не признает право пользования активом и обязательством по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.5. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Списание ТЗР:

- производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных запасов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости запасов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и запасов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет расходов Незавершенного производства оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

А) по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";

Б) по запасам, не планиваемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение"

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по строке «Запасы».

2.6. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.7. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Способ определения степени готовности работ, услуг, продукции:

Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности производственного цикла на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) производственного цикла.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.8. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Общехозяйственные затраты признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26, полностью списываются на счет реализации (счет 90.08.1).

Коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. коммерческие расходы, которые отражены на счете 44, полностью списываются на счет реализации (счет 90.07.1).

2.9. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.11. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств

полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.13. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту определяется на основании экспертной оценки.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

2.15. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.16. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.17. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику в 2022 году были внесены следующие изменения (дополнения) в связи:

А) с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Б) с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В) с началом действия ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

При переходе на ФСБУ 6/2020 с применением альтернативного способа перехода произведены корректировки амортизации и ОНО через нераспределенную прибыль и сформированы проводки:

Дт 02 Кт 84.01 – пересчитаны параметры амортизации (увеличение СПИ по ОС);

Дт 84.02 Кт 77– скорректировано ОНО (20 % от суммы пересчета при изменении СПИ).

Суммы корректировок нераспределенной прибыли произведены в межотчетный период в связи с изменением учетной политики (то есть после сдачи Бухгалтерской отчетности за 2021г.).

При применении упрощенного (альтернативного) способа перехода на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020: в бухгалтерской отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

В связи с вышесказанным, в Бухгалтерском балансе по состоянию **на 31.12.2022г. не корректировались** показатели по состоянию **на 31.12.2021 года:**

- Основные средства;
- Нераспределенная прибыль;
- ОНА и ОНО.

Корректировки счета 84 отражены в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам 3313 и 3323 за 2022г. Раздел 2 – не заполняется.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка по ФСБУ 06/2020			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022	7621	(2 799)	227	977	239	(662)	214	1 387	6 657	(1 835)
	за 2021	6 540	(1 703)	1 081	-	-	(1 096)	-	-	7 621	(2 799)
Транспортные средства	за 2022	4 935	(1 799)	-	685	151	(254)	-	975	4 250	(927)
	за 2021	4 935	(1 064)	-	-	-	(735)	-	-	4 935	(1 799)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022	622	(62)	-	-	-	(104)	-	11	622	(155)
	за 2021	-	-	622	-	-	(62)	-	-	622	(62)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022	506	(35)	227	292	88	(64)	214	-	227	(11)
	за 2021	47	-	459	-	-	(35)	-	-	506	(35)
Офисное оборудование	за 2022	1558	(903)	-	-	-	(240)	-	401	1 558	(742)
	за 2021	1 558	(639)	-	-	-	(264)	-	-	1 558	(903)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):

(Основание: пункт 32 ПБУ 6/01)

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Аренда помещений	1409	0	26
Аренда автомобилей	5950	5950	5750

Условия договоров аренды, заключенных Обществом не попадают под критерии применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Оценочные обязательства и резервы	643	445	404
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	85	98	154
Резервы сомнительных долгов	4	219	1
Прочие отложенные налоговые активы			83
Итого	732	762	642

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022	229		229	722 374	(702 781)			19 822		19 822
	за 2021	4 480	(415)	4 065	511 672	(515 923)	415		229		229
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022	10		10	38 521	(36 242)			2 289		2 289
	за 2021	489		489	24 522	(25 001)			10		10
Готовая продукция	за 2022										
	за 2021										
Товары для перепродажи	за 2022			31	365 110	(357 088)			8 022		8 022
	за 2021	3 991	(415)	3 576	236 122	(240 113)	415				
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022										
	за 2021										
Затраты в незавершенном производстве	за 2022				300 969	(291 587)			9 382		9 382
	за 2021				232 920	(232 920)					
Прочие запасы и затраты	за 2022				14 266	(14266)					
	за 2021				13 047	(13 047)					
Авансы, связанные с приобретением запасов	за 2022	219		219	3508	(3598)			129		129
	за 2021				5061	(4842)			219		219

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2022 г. в организации не было выявлено **превышения** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2022 года была проведена на основании приказа от 01.10.2021.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., у Общества отсутствовал.

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	134 833	93 753	36 344
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	25 222	15 418	567
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	-101	-1 333	0
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	-5 957	-13 341	-4 317
Резерв по сомнительной задолженности (клиенты)	-5 954	-13 338	
Резерв по сомнительной задолженности (поставщики)	-3	-3	
Прочая	2 008	97	3 193
Итого дебиторская задолженность:	156 005	94 594	35 787

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1 310	7 061	1 299
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства на валютных счетах	0	0	0
Денежные средства на карточных счетах	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Депозитные счета	3 000	25 500	3 500
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	4 310	33 101	4 799
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	4 310	33 101	4 799

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Вид задолженности по строке 1260	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Использование программ	466	3 039	1 496
НДС с авансовых платежей, связанных с приобретением услуг (сальдо на конец периода по дебету счета 60.02)	1864	1 167	0
НДС с авансовых платежей, связанных с приобретением товаров (сальдо на конец периода по дебету счета 60.02)	26	43	0
Итого	2366	4 249	1 496

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.2022 величина резервного фонда составила 2 тыс. руб.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице:

Договоры/Контрагенты	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Годовая % ставка/ срок возврата	Кратко срочные заемные средства	Годовая % ставка/ срок возврата	Кратко срочные заемные средства	Годовая % ставка/ срок возврата	Кратко срочные заемные средства
Займы						
Сервисный Центр С-3 ООО/ Договор займа № 1 от 05.03.2019	6,5%		6,5%	8 650	6,5%	8 650
Цезарь ООО/ Договор займа № 25/08-22 от 25.08.2022	7,5 %	51 000				
Итого		51 000		8 650		8 650
Проценты к уплате						
Сервисный Центр С-3 ООО, Договор займа № 1 от 05.03.2019			6,5%	58	6,5%	33
Цезарь ООО, Договор займа № 25/08-22 от 25.08.2022	7,5 %	639				
Итого		639		58		33
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)		51 639		8 708		8 683

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основные средства	344	43	9
Итого:	344	43	9

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	13 410	5 080	14 448
<i>НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)</i>	(2 234)	(846)	(2 406)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	112 306	67 596	16 925
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	647	19 540	4 708
в т.ч. НДС	0	14 775	4 164
Прочее	172	3 341	6 161
в т.ч. Расчеты с учредителями по выплате доходов	7 050	0	6 040
Итого кредиторская задолженность:	131 351	94 711	39 836

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Гарантийный ремонт	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2020 г. (на начало текущего периода)	1490	80	450	2020
Признано в 2021 году (в текущем)	1893	264	373	2530
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2021 году (в текущем)	1800	80	446	2326
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на конец текущего периода)	1583	264	377	2224
Признано в 2022 году (в текущем)	3473	369	543	4385
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (в текущем)	2652	264	477	3393
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на конец текущего периода)	2404	369	443	3216

5.17. Информация об обеспечениях выданных

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 годы. Общество обеспечений выданных не имело.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 годы. Общество обеспечений полученных не имело.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 г. и 2021 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Выручка от реализации услуг по установке, ремонту, продаже оборудования	628 510	496 847
Итого:	628 510	496 847

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	за 2022г.	за 2021 г.
Себестоимость продаж	(518 300)	(403 216)
Итого:	(518 300)	(403 216)

Коммерческие расходы (стр.2210)

Статьи затрат	за 2022 г.	за 2021 г.
Оплата труда	(10562)	(9094)
Прочие расходы	(1779)	(1855)
Страховые взносы	(1925)	(2098)
Итого	(14 266)	(13 047)

Управленческие расходы (стр.2220)

Статьи затрат	за 2022 г.	за 2021 г.
Аренда	(3669)	(2019)
Амортизация	(218)	(774)
Программное обеспечение	(4263)	(3729)
Роялти	(11308)	(9084)
Оплата труда	(9629)	(5635)
Прочие расходы	(2125)	(1151)
Консультационные расходы	(2548)	(4049)
Страховые взносы	(1674)	(1085)
Итого	(35434)	27 526

6.3. Проценты к уплате (стр. 2320)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
По займам и кредитам	1 434	233
Начисленные по арендным платежам	1 434	233

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы в у.е.(свернуто)	0	0
Курсовые разницы (свернуто)	0	0
Реализация основных средств	854	0
Восстановление резерва по сомнительным долгам	7068	0
Восстановление резерва под обесценение товаров (автомобили для продажи)	0	415
Восстановление резерва на гарантийный ремонт	0	80
Штрафы, пени, неустойки к получению	10	9
Списание кредиторской задолженности	104	77
Прибыль/убыток прошлых лет, признанная в отчетном году	12 618	696
Реализация прочего имущества	382	317
Погашение стоимости ТМЦ в эксплуатации	20	5
Итого	21 056	1 599

6.5. Прочие расходы (стр. 2330, 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы, стр.2350	за 2022 г.	за 2021 г.
Курсовые разницы в у.е. (свернуто)	(0)	(0)
Курсовые разницы (свернуто)	(0)	(0)
Расходы на услуги банков	(115)	(107)
Реализация основных средств	(736)	(0)
Резерв по сомнительным долгам	(0)	(9 213)
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	(66)	(43)
Списание дебиторской задолженности	(23)	(130)
Расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу	(97)	(1 456)
Штрафы и пени по договорам к уплате	(0)	(90)
Штрафы и пени по налогам (кроме НДС)	(78)	(5)
Госпошлина	(0)	(33)
Убытки прошлых лет, признанные в отчётном году	(31240)	(2 551)
Реализация прочего имущества	(374)	(317)
Итого	(32 729)	(13 945)

Прочие расходы, стр.2330	за 2022 г.	за 2021 г.
% к уплате за пользование заемными средствами	(1 889)	(506)
Итого	(1 889)	(506)

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20 %.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2022 г. составляет сумму 9714 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 9618 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере 96 тыс. руб.

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие поступления стр. 4119	10	4 370
Получение от исполнительного органа ФСС	0	207
Прочие поступления денежных средств (возврат налогов)	0	99
Возврат денежных средств поставщиком	0	271

Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	0	3880
Поступление по исполнительному листу	10	0
НДС свернуто	0	87

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь- декабрь 2022 г.	Январь- декабрь 2021 г.
Прочие поступления стр. 4122	(46 816)	(33 218)
Оплата труда	(33 825)	(23 056)
НДФЛ с оплаты труда	(5 744)	(3 520)
Страховые взносы	(7 146)	(6 572)
Алименты	(101)	(70)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь- декабрь 2022 г.	Январь- декабрь 2021 г.
Прочие платежи итог стр.4129	(11 468)	(2 277)
Выдача в подотчет	(295)	(80)
Комиссия банка по расчётным операциям	(115)	(104)
Госпошлина	(13)	0
Оплата по претензиям	0	(1 527)
Налог на имущество, транспортный налог	(34)	(62)
НДС свернуто	(10 836)	0
Штрафы и пени	(175)	(504)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	АО Цезарь Сателлит	доля в УК 47%	Дивиденды, Договоры оказания услуг
2	Каковкин Илья Геннадьевич	доля в УК 53%	Дивиденды
3	ООО Цезарь Системс	аффилированное лицо-генеральный директор	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Каковкин Илья Геннадьевич	РФ	Прямое владение 53%
Огарев Леонид Моисеевич	РФ	Косвенное владение 41,36%

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.21	01.01.22	2021	2022	2021	2022	31.12.21	31.12.22
Приобретение товаров (работ, услуг)								
ООО Цезарь Системс	0	43123	245200	379848	277020	456236	43123	119511
АО Цезарь Сателлит	0	2421	89	4946	2421	3042	2421	517
Реализация товаров (работ, услуг)								
ООО Цезарь Системс	9144	4380	18645	12594	13881	29621	4380	21407
Получение заемных средств								
АО Цезарь Сателлит	0	0	10000	0	10000	0	0	0
Проценты по договорам займа								
АО Цезарь Сателлит	0	0	4	0	4	0	0	0
Расчеты по дивидендам								
АО Цезарь Сателлит	6040	0	7107	25929	1067	32979	0	7050
Предоставление заемных средств								

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входит генеральный директор.

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	4 329	1 270
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	433	0
НДФЛ	619	165
Страховые взносы	756	216
Дивиденды выплаченные	31 711	0
НДФЛ с дивидендов	5 478	0

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2022 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022 г, 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

- по гарантийному ремонту;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Гарантийный ремонт	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2020 г. (на начало текущего периода)	1490	80	450	2020
Признано в 2021 году (в текущем)	1893	264	373	2530
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2021 году (в текущем)	1800	80	446	2326
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на конец текущего периода)	1583	264	377	2224
Признано в 2022 году (в текущем)	3473	369	543	4385
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (в текущем)	2652	264	477	3393
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на конец текущего периода)	2404	369	443	3216

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. 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.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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 положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество не имеет обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно не подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения не могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2022 г.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} +$

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса).

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1	1	1

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,5 и больше	0,01	0,23	0,02

Значение показателя в 2022 году ниже 0,5, что свидетельствует о зависимости от заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,1 и больше	-0,02	0,2	-0,1

Значение показателя менее 0,1 свидетельствует о недостаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 186 206 тыс. руб., оборотные активы составили 182 503 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2022 составляет 38668 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют положительную величину в размере 1507 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор

Каковкин Илья Геннадьевич

«13» марта 2023г.