Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

16

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика»**	по ОКПО	28566401
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720427342
Вид экономической деятельности	**Производство текстильных тканей**	по ОКВЭД	13.20
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	**123242, Москва г, Заморёнова ул, дом № 5А, ЭТ 1 ПОМ 8-12**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "ФИНЭКСПЕРТИЗА "

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708096662
	ОГРН/ОГРНИП	10277391277

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		925	1 024	1 077
Основные средства	3.1.	1 806 560	1 875 695	1 158 973
Отложенные налоговые активы		19 376	16 791	14 699
Прочие внеоборотные активы		8 252	30 884	193 655
Итого по разделу I		**1 835 113**	**1 924 394**	**1 368 404**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	3.2.	431 949	439 773	258 598
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	51 001	8
Дебиторская задолженность	3.3.	496 335	669 559	515 025
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		435 100	15 000	15 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.4.	131 070	513 153	350 992
Прочие оборотные активы		165		126
Итого по разделу II		**1 494 619**	**1 688 486**	**1 139 749**
БАЛАНС		**3 329 732**	**3 612 880**	**2 508 153**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		10	10	10
Нераспределенная прибыль		918 331	915 674	610 611
Итого по разделу III		**918 341**	**915 684**	**610 621**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.5.	1 054 425	1 268 205	1 519 887
Отложенные налоговые обязательства		109 240	107 462	60 062
Прочие обязательства		12 302	5 256	5 309
Итого по разделу IV		**1 175 967**	**1 380 923**	**1 585 258**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.5.	792 289	736 513	101 012
Кредиторская задолженность	3.6.	365 891	505 299	138 597
Оценочные обязательства	3.7.	64 549	74 378	72 552
Прочие обязательства		12 695	83	113
Итого по разделу V		**1 235 424**	**1 316 273**	**312 274**
БАЛАНС		**3 329 732**	**3 612 880**	**2 508 153**

Генеральный директор

_____Р.С. Галимзянов

14 марта 2023 года

17

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика»**	по ОКПО	28566401
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720427342
Вид экономической деятельности	**Производство текстильных тканей**	по ОКВЭД	13.20
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	3.9.	3 197 581	3 947 650
Себестоимость продаж	3.10.	(2 681 460)	(2 925 250)
Валовая прибыль		**516 121**	**1 022 400**
Коммерческие расходы	3.10.	(104 840)	(93 101)
Управленческие расходы	3.10.	(141 756)	(144 398)
Прибыль от продаж		**269 525**	**784 901**
Проценты к получению		134 166	12 811
Проценты к уплате		(256 959)	(104 029)
Прочие доходы	3.11.	38 040	36 445
Прочие расходы	3.12.	(54 735)	(28 707)
Прибыль до налогообложения		**130 037**	**701 421**
Налог на прибыль	3.14.	(27 673)	(142 523)
в том числе текущий налог на прибыль	3.14.	(28 480)	(107 184)
Отложенный налог на прибыль	3.14.	807	(35 339)
Чистая прибыль		**102 364**	**558 898**
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода			
Совокупный финансовый результат периода		102 364	558 898
Базовая прибыль на акцию, руб.		-	-
Разводненная прибыль на акцию, руб.		-	-

Генеральный директор

_____Р.С. Галимзянов

14 марта 2023 года

18

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Нетканика"**	по ОКПО	28566401
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7720427342
Вид экономической деятельности **Производство текстильных тканей**	по ОКВЭД	13.20
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**3 694 758**	**3 848 325**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 486 379	3 759 307
прочие поступления	4119	208 379	89 018
Платежи - всего	**4120**	**(3 354 605)**	**(3 256 475)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 643 198)	(2 628 773)
в связи с оплатой труда работников	4122	(316 557)	(368 422)
процентов по долговым обязательствам	4123	(248 247)	(102 920)
налога на прибыль организаций	4124	(17 565)	(139 433)
прочие платежи	4129	(129 038)	(16 927)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**340 153**	**591 850**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**1 450 000**	**883**
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	883
от продажи акций других организаций (долей участия)			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 450 000	-
Платежи - всего	**4220**	**(1 914 507)**	**(534 911)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(44 407)	(529 856)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) предоставление займов другим лицам	4223	(1 870 100)	
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		(5 055)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(464 507)**	**(534 028)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	**3 678 031**	**3 165 353**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 678 031	3 165 353
Платежи - всего	**4320**	**(3 941 811)**	**(3 060 735)**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100 000)	(293 700)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 841 811)	(2 767 035)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**(263 780)**	**104 618**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(388 134)**	**162 440**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**513 153**	**350 992**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**131 070**	**513 153**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	**6 051**	**(279)**

Генеральный директор
_____Р.С. Галимзянов
14 марта 2023 года

19

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Нетканика"**	по ОКПО	28566401		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7720427342		
Вид экономической деятельности **Производство текстильных тканей**	по ОКВЭД	13.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	10	610 611	610 621
За 2021 г.				
Увеличение капитала - всего:	3210	-	**598 763**	**598 763**
в том числе:				
чистая прибыль	3211	X	558 898	558 898
Пересмотр учетной политики	3217		39 865	39 865
Уменьшение капитала - всего:	**3220**	**-**	**(293 700)**	**(293 700)**
в том числе:				
убыток	3221	X	-	-
дивиденды	3227	X	(293 700)	(293 700)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	**3200**	**10**	**915 674**	**915 684**
За 2022 г.				
Увеличение капитала - всего:	**3310**	**-**	**102 364**	**102 364**
в том числе:				
чистая прибыль	3311	X	102 364	102 364
Пересмотр срока пользования НМА	3317		293	293
Уменьшение капитала - всего:	**3320**	**-**	**(100 000)**	**(100 000)**
в том числе:				
убыток	3321	X		
дивиденды	3327	X	(100 000)	(100 000)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3300**	**10**	**918 331**	**918 341**

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	918 341	915 684	610 621

Генеральный директор

_____Р.С. Галимзянов

14 марта 2023 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Нетканика» за 2022 год.

г. Москва 14 марта 2023 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика» (далее ООО «Нетканика» или «Компания»).

Юридический и почтовый адрес: 123242, г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А, ЭТ 1, ПОМ 8-12.

Дата государственной регистрации Компании: 17.05.2018г., ОГРН 1187746485134.

Производственная площадка Компании располагается по адресу: 108835, г. Москва, п. Роговское вблизи пос. Рогово № 30. По указанному адресу зарегистрировано обособленное подразделение. Дата постановки на учет – 24 сентября 2018 года.

Состав учредителей: единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. являлось Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал» (ИНН: 7703474818, ОГРН: 1197746275495, адрес юридического лица: 123242, г. Москва, ул. Заморёнова, д. 5А, эт/пом 2/3), в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» от «30» апреля 2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе», удостоверенного Истоминой Надеждой Павловной, временно исполняющей обязанности нотариуса города Москвы Муравлевой Ирины Николаевны, регистрационный номер договора в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 109253728.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ Компания не имеет.

Среднесписочная численность работников Компании составила 207 человек, 209 человек и 191 человека на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно.

Основным видом деятельности является производство текстильных тканей (ОКВЭД 13.20).

В период с 14 мая 2018 по 22 сентября 2020 года Коллегиальным исполнительным органом являлся Совет директоров Компании. Полномочия Совета директоров прекращены Решением единственного участника Компании 22 сентября 2020 года.

В соответствии с Уставом ООО «Нетканика», принятым в новой редакции от 22 сентября 2020 года, Единоличным исполнительным органом является генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Компании. В период с 01 января 2020

года по 31 декабря 2022 года генеральным директором ООО «Нетканика» являлся Галимзянов Р.С.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов конечный бенефициарный владелец отсутствовал, так как единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал», в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I». «ФОНД ИНВАСТА I» не имеет конечного бенефициарного владельца.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российский Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 96 от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

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

2.2. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 ноября 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена в IV квартале 2021 года.

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022 года.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение обычного операционного цикла после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченные для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признается объект, для приобретения которого, привлечены целевые заемные (кредитные) средства.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются с использованием счета бухгалтерского учета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», с отнесением на счет 26 «Общехозяйственные расходы» на последнее число месяца. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, их стоимость принимается на забалансовый учет с использованием счетов МЦ.02, МЦ.03, МЦ.04.

Компания с 2018 года применяет ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении объектов аренды:

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- срок аренды которых не превышает 12 месяцев. При этом, при определении срока аренды учитываются пункты B34-B38 IFRS 16 «Аренда». При изменении допущений, влияющих на первоначальную оценку срока аренды, Организация пересматривает срок арены с учетом таких допущений и при необходимости корректирует оценочное обязательство по аренде и актива в форме права пользования. Допущения подтверждаются справкой, утвержденной генеральным директором Организации или иным лицом, имеющим право принимать решение о расторжении (продлении) срока аренды. Возникшие в связи с эти корректировки производятся как изменение оценочных значений.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые в соответствии с нормативной документацией производителя (далее – восстановительный ремонт), с целью восстановления их полезных свойств и продления возможности их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Переоценка основных средств не производится.

2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

24 сентября 2018 года Компания заключила соглашение об уступке прав аренды. В соответствии с условиями соглашения к Компании перешли права долгосрочной аренды на земельный участок с кадастровым номером 50:27:0040316:22 общей площадью 27 600 +/- 33 кв.м, расположенный по адресу: г. Москва, поселение Роговское, вблизи п. Рогово, со сроком действия до 19 июня 2061 года. Данный договор аренды в учете Компании отражен с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

01 апреля 2022 г. в соответствии с принятой учетной политикой Компанией отражена аренда офисных помещений по адресу: г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А в соответствии с ФСБУ 25/2018

2.8. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.9. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету исходя из фактических затрат связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) в течении месяца ведется по методу среднескользящей себестоимости, в конце месяца производится корректировка до средневзвешенной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по сумме прямых затрат с включением косвенных (распределяемых) затрат, учитываемых на счетах бухгалтерского учета 23,25.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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 денежным 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, включены 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 организаций, сколько деятельность её контрагентов.

2.11. УЧЕТ ДОХОДОВ

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Обычными видами деятельности Компании в 2022 году являлись:

- выручка от реализации собственной продукции;
- выручка от реализации нецелевой продукции.

2.12. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- государственная пошлина;
- суммы денежных средств, уплаченные по хеджированию рисков (неэффективная часть);
- иные аналогичные расходы.

2.13. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально

доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.14. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В соответствии с политикой управления рисками Компания заключила соглашение компенсации процентных ставок с использованием опцион-коллар. Результаты от сделки включается Компанией в состав прочих доходов (расходов) единовременно, в том отчетном периоде, в котором наступает обязательство по уплате промежуточного платежа по производному финансовому инструменту и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к получению», «Проценты к уплате».

2.15. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по каждому сомнительному долгу на основании Решения руководителя Компании.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на к расходам по обычным видам деятельности или прочим расходам в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждения и другие предстоящие выплаты персоналу;
- по заведомо убыточным договорам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;

- прочие оценочные обязательства критерии признания, которых соответствуют требованиям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Компании.

2.16. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Отражаются в отчетности в составе авансов выданных следующие виды расходов будущих периодов:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года;
- расходы на подписные издания (печатные или электронные);
- расходы на авторские права.

Отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов все виды лицензий, сертификатов и прав пользования, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к ресурсам сети интернет, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

2.17. УЧЕТ АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ (ВЫДАННЫХ)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные на осуществление капитальных вложений отражены в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерской финансовой отчетности Компании.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.18. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.19. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

2.19.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.19.2 Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году производились корректировки сравнительных показателей, связанных с изменением законодательства и принятой учетной политикой в части перехода на ФСБУ 6/2021 «Основные средства». Корректировки отражены в отчете об изменениях капитала.

2.19.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Компания применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Компания применяет ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2022 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3. РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Переведено в состав малоценных ОС при переходе на ФСБУ 6/2020	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/ Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	275 008	-	27 731		302 739
Сооружения	105 253	(244)	1 649		106 658
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 620 414	(2 966)	17 205		1 634 653
Офисное оборудование	5 344	(2 982)	604		2 966
Транспортные средства	10 361	-	121		10 482
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 087	(926)	358		2 519
Земельные участки	38 405	-	-	(104)	38 301
Другие виды основных средств	1 004	(277)	-	-	727
Итого	**2 058 876**	**(7 395)**	**763 635**	**(1 587)**	**2 099 045**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Увеличение стоимости/ Поступило	Уменьшение стоимости/ Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	223 245	51 763	-	275 008
Сооружения	20 805	84 448	-	105 253
Машины и оборудование (кроме офисного)	998 102	622 312	-	1 620 414
Офисное оборудование	4 985	514	(155)	5 344
Транспортные средства	9 415	2 144	(1 198)	10 361
Производственный и хозяйственный инвентарь	867	2 454	(234)	3 087
Земельные участки	38 405	-	-	38 405
Другие виды основных средств	1 004	-	-	1 004
Итого	**1 296 828**	**763 635**	**(1 587)**	**2 058 876**

На 31 декабря 2022 года в составе основных средств отражены расходы на незавершенные капитальные вложения в размере 76 655 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года незавершенные капитальные вложения составили 53 690 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 года 45 950 тыс. руб.

Статья «Здания» и «Земельные участки» включают в себя в том числе активы в форме права, отраженный в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года составила 30 713 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 10 657 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 года 10 927 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Корректировка накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	Сумма накопленной амортизации за 2022 г.	На 31 декабря 2021 года	Сумма накопленной амортизации за 2020 г.	На 31 декабря 2020 года
Сумма накопленной амортизации						
Здания	41 620	391	15 721	25 508	8 189	17 319
Сооружения	9 137	90	4 387	4 660	1 826	2 834
Машины и оборудование (кроме офисного)	313 851	(51 385)	117 628	247 608	90 706	156 902
Офисное оборудование	1 503	(2 294)	623	3 174	1 157	2 017
Транспортные средства	799	(3 498)	452	3 845	335	3 510
Производственный и хозяйственный инвентарь	704	(287)	478	513	246	267
Земельные участки (актив в форме права пользования)	1 108	-0	260	848	269	579
Другие виды основных средств	418	(246)	115	549	172	377
Итого	**369 141**	**(57 229)**	**139 664**	**286 705**	**102 900**	**183 805**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов в залоге у заимодавцев находились объекты основных средств. Первоначальная стоимость объектов, переданных в залог на 31 декабря 2022 г. составила 1 611 236 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 1 596 986 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 1 122 994 тыс. руб.

3.2. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	340 734	323 455	219 460
Готовая продукция	85 879	108 861	39 138
Полуфабрикат собственного производства	3 611	9 054	-
Товары в организации	2 528		
Итого	**432 752**	**441 370**	**259 425**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Компаний в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 37 816 тыс. руб., 7 820 тыс. руб., 53 452 тыс. руб. соответственно. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2020 года	**827**
Увеличение резервов	1597
Использование резервов	**(827)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**1 597**
Увеличение резервов	803
Использование резервов	(1 597)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**803**

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	353 877	639 820	404 316
Проценты по займам выданным	71 948	3 142	1 526
Авансы выданные	37 837	14 681	49 070
По договору цессии	27 144		
Расчеты по обеспечительным платежам	-	-	47 944
Расчеты с бюджетом	1 814	12 728	1 268
Расчеты с таможенной службой	1 639	340	3 528
Расчеты с подотчетными лицами	390	2	-
Прочие дебиторы и кредиторы	11 452	6 820	7 435
Итого	**506 101**	**677 533**	**515 087**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2020 года	**24**	**38**
Увеличение резервов	7 734	213
Использование резервов	-	(35)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**7 758**	**216**
Увеличение резервов	1 968	-
Использование резервов	(124)	(52)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**9 602**	**164**

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены остатками на расчетных счетах в банках на 31 декабря 2022 года в размере 131 070 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года в размере 513 153 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 350 922 тыс. руб.

Остаток денежных средств на рублевых счетах составлял 95 446 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (459 167 на 31 декабря 2021 года и 349 654 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года).

Остаток денежных средств на валютных счетах составлял 35 624 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (53 986 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года и 1 338 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года).

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

В отчете о движении денежных средств строка Прочие поступления представлена следующими видами поступлений:

Прочие поступления	**2022 г.**	**2021 г.**
Положительное сальдо НДС	105 413	30 536
Проценты по депозитам, займам выданным	65 352	11 044
Бюджетные субсидии разных уровней	10 292	712
Возврат от поставщиков	22 320	44 463
Прочие	5 002	2 263
Итого	**208 379**	**89 018**

В отчете о движении денежных средств строка Прочие платежи представлена следующими видами платежей:

Прочие платежи	2022 г.	2021 г.
Возврат покупателям	83 968	4 326
Платежи по гарантиям полученным	19 102	-
Прочие налоговые обязательства	8 622	6 213
Прочие платежи по услугам банков	13 623	1 668
Прочие	3 723	4 720
Итого	**129 038**	**16 927**

3.5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Займы и кредиты	784 615	1 054 425	**1 839 040**
Итого	**784 615**	**1 054 425**	**1 839 040**

На 31 декабря 2022 года заемные средства представлены кредитными линиями, предоставленными Банком ВТБ ПАО с лимитом 550 000 тыс. руб., процентная ставка определяется на основании ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2 (два) процента годовых, с кредитным лимитом 850 000 тыс. руб., процентная ставка определяется на основании ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,8 (две целых восемь десятых) процентов годовых, с лимитом 700 000 тыс. руб., процентная ставка 11,0 (одиннадцать) процентов годовых, а так же договорами целевых займов, заключенными с Московским Фондом поддержки промышленности и предпринимательства на сумму 240 000 тыс. руб. и Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» на сумму 252 681 тыс. руб.

Средняя годовая процентная ставка по кредитным линиям, выданными Банком ВТБ ПАО за 2022 год составила 13,72% в 2021 году 8,30%.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Займы и кредиты	734 615	1 268 205	**2 002 820**
Итого	**734 615**	**1 268 205**	**2 002 820**

На 31 декабря 2021 года заемные средства представлены кредитными линиями, предоставленными Банком ВТБ ПАО с лимитом 450 000 тыс. руб., 200 000 тыс. руб. и 550 000 тыс. руб., процентная ставка определяется на основании ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2 (два) процента годовых, с кредитным лимитов 850 000 тыс. руб., процентная ставка определяется на основании ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,8 (две целых восемь десятых) процентов годовых, а так же договорами целевых займов, заключенными с Московским Фондом поддержки промышленности и предпринимательства на сумму 300 000 тыс. руб. и Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» на сумму 400 000 тыс. руб.

Средняя годовая процентная ставка по кредитным линиям, выданными Банком ВТБ ПАО за 2021 год составила 8,30%.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы и кредиты	99 899	932 066	587 821	**1 619 786**
Итого	**99 899**	**932 066**	**587 821**	**1 619 786**

На 31 декабря 2020 года заемные средства представлены кредитными линиями, предоставленными Банком ВТБ ПАО с лимитом 450 000 тыс. руб., 200 000 тыс. руб. и 550 000

тыс. руб., процентная ставка определяется на основании ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2 (два) процента годовых, беспроцентным займом ООО «Инваста Капитал», целевым займом Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития», а так же кредитным соглашением с Банком ВТБ ПАО, заключенным по программе Постановления правительства РФ от 16.05.2020 г. № 696.

Кредитное соглашение, заключенное с Банком ВТБ ПАО по программе Постановления правительства РФ от 16.05.2020 г. № 696 предусматривает списание кредитных средств и процентов по нему при выполнении определенных условий. Все условия были выполнены, и 28.04.2021 Банком было осуществлено списание задолженности в размере 100 % задолженности по Кредитному соглашению.

Средняя годовая процентная ставка по кредитным линиям, выданными Банком ВТБ ПАО за 2020 год составила 7,04%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма задолженности по начисленным процентам отражена в составе краткосрочной задолженности по строке «Заемные средства» со сроком погашения менее 1 года и составляет 7 674 тыс. руб., 1 898 тыс. руб. и 1 113 тыс. руб. соответственно.

В течение 2022 года по заемным (кредитным) средствам были начислены расходы (проценты), отраженные в составе статьи «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 254 023 тыс. руб., в течение 2021 года и 2020 года на общую сумму 95 919 тыс. руб. и 70 350 тыс. руб. соответственно. Сумма капитализированных процентов по заемным (кредитным) средствам за 2021 год составила 5 397 тыс. руб., за 2020 год 33 тыс. руб. За 2022 год капитализированные проценты отсутствовали.

В Отчете о финансовых результатах за 2022, 2021, 2020 годы отражены результаты от сделки с производными финансовыми результатами:

• по строке «Проценты к уплате» за 2021, 2020 годы суммы в размере 7 687 тыс. руб. и 10 057 тыс. руб. соответственно. За 2022 год расходы по хеджированию процентной ставки отсутствовали;

• по строке «Проценты к получению» за 2022, 2021 годы суммы в размере 31 849 тыс. руб. и 143 тыс. руб. соответственно.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	11 940	464 015	25 309
По договору факторинга	295 334		
Авансы полученные (за вычетом НДС)	18 996	25 908	24 883
Задолженность по налогам и сборам	5 972	2 060	75 797
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	31 624	4 665	3 870
Прочие дебиторы и кредиторы	2 025	8 651	8 738
Итого	**365 891**	**505 299**	**138 597**

С целью обеспечения предоставления пользователям отчетности сопоставимых данных на 31 декабря 2021 г., и на 31 декабря 2020 г., из сумм кредиторской задолженности отраженных по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» выделена задолженность в размере 5 339 тыс. руб. и 5 422 тыс. руб. соответственно по договорам аренды, отраженных в соответствии с ФСБУ 25/2018. Указанные суммы отражены по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса в зависимости от срока погашения указанной задолженности.

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На предстоящие выплаты персоналу по иным обстоятельствам	На оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**64 376**	**8 176**	**72 552**
Увеличение резервов	72 226	23 792	**96 018**
Использование резервов	(72 014)	(22 178)	**(94 192)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**64 588**	**9 790**	**74 378**
Увеличение резервов	54 514	21 406	**75 920**
Использование резервов	(63 924)	(21 825)	**(85 749)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**55 178**	**9 371**	**64 549**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов оценочные обязательства являлись краткосрочными.

На конец 2022 г. Компания не являлась участником судебных процессов как со стороны ответчика, так и со стороны истца.

3.8. ГОСУДАСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ООО «Нетканика» получены следующие виды государственной помощи:

- 7 767 тыс. руб. в 2022 году субсидия на уплату части процентов по кредитным средствам в соответствии с постановлением Правительства РФ От 14.09.2020 № 1426;
- 4 246 тыс. руб. в 2022 году, 1 255 тыс. руб. в 2021 году, 2 399 тыс. руб., в 2020 г. субсидия из бюджета города Москвы в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой за пределы территории РФ товаров, произведенных на территории города Москвы;
- 208 тыс. руб. в 2022 г., 712 тыс. руб. в 2021 г. и 501 тыс. руб. в 2020 г. из бюджета Фонда социального страхования РФ в целях финансирования обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Полученные субсидии отражены в составе строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

3.9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022, 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Выручка от реализации нетканого полотна, в том числе:	3 068 327	3 748 386
- реализация на российском рынке	*2 696 401*	*3 546 439*
- реализация на экспорт	*371 926*	*201 947*
Выручка от реализации нецелевого продукта	129 254	199 264
Итого	**3 197 581**	**3 947 650**

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	2 436 025	2 738 184
Затраты на оплату труда	277 960	274 757
Отчисления на социальные нужды	59 056	67 487
Амортизация	139 664	104 608
Прочие затраты	44 987	55 664
Корректировка на остатки готовой продукции	(29 636)	(77 951)
Итого	**2 928 056**	**3 162 749**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	88 713	98 586
Услуги сторонних организаций	21 140	15 196
Отчисления на социальные нужды	12 965	19 836
Материальные затраты	5 659	5 338
Расходы на аренду	1 419	3 063
Амортизация	7 300	1 754
Прочие затраты	4 560	625
Итого	**141 756**	**144 398**

В 2022 году договор аренды офиса отражен в соответствии с ФСБУ 25/2018. Расходы по аренде включены в статью затрат «Амортизация».

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	32 577	33 768
Транспортные расходы до покупателей	17 712	8 183
Отчисления на социальные нужды	6 458	8 228
Материальные затраты	34 775	31 540
Расходы на аренду	1 418	3 063
Амортизация	4 306	4 324
Прочие затраты	7 594	3 995
Итого	**104 840**	**93 101**

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Доходы от списания задолженности по льготному кредитному соглашению		15 385
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации, безвозмездно полученное имущество	15 039	14 225
Государственные субсидии	12 222	1 968
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества, услуг. нетто	467	1 464
Курсовые разницы и результат от продажи валюты, нетто	7 017	1 011
Прочие доходы	3 295	2 392
Итого	**38 040**	**36 445**

3.12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Налог на имущество, налог на землю, транспортный налог, государственная пошлина и др. налоги	8 855	6 919
Резерв под обесценение ТМЦ, резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	1 968	7 947
Расходы на благотворительные цели	-	3 378
Расходы по оплате банковских услуг	33 806	2 527
Расходы по материальной помощи сотрудникам	1 629	956
Прочие расходы	8 477	6 980
Итого	**54 735**	**28 707**

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022, 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	**130 037**	**701 421**
Налог на прибыль	**27 673**	**142 523**
Изменение отложенного налога на прибыль		
по оценочным обязательствам и резервам	(1 965)	2 102
по готовой продукции	(186)	(151)
по основным средствам и внеоборотным активам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, капитализированных процентов	3 961	(37 442)
Разница в признании доходов от курсовых разниц	(1 544)	
Прочие	541	152
Итого отложенный налог на прибыль	**807**	**(35 339)**
Итого текущий налог на прибыль	**28 480**	**107 184**

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022, 31 ДЕКАБРЯ 2021 и 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДОВ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2021-2019 ГОДЫ.

3.14.1 Связанные стороны:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления/ прекращения основания связанности
1	Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал»	Владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Нетканика», в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I»	04.07.2019 г
		Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 0,072%	04.07.2019 г
3	Общество с ограниченной ответственностью «ИНВАСТА»	Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 46,010%	04.07.2019 г
4	Квант Кэпитал Партнерс Лимитед (Kvant Capital Partners Limited)	Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 46,729%	04.07.2019 г
5	Галимзянов Рифкат Султанахметович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика»	03.12.2019 г
6	Андосов Валерий Юрьевич	Является участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 29,776%	19.01.2022
		Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 27,777%	03.12.19 г. – 19.01.22 г.
7	Айдельдинов Айнур Тауфикович	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 27,777%	15.10.2020 г - 19.01.2022 г
8	Баранов Михаил Владимирович	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 40,766%	19.01.2022 г.
		Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 27,777%	15.10.2020 г- 19.01.2022 г.
9	Дудинов Роман Валерьевич	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 29,458%	19.01.2022 г.

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления/ прекращения основания связанности
		Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия 27,777%	25.04.2019 г – 19.01.2022 г.
		Является участником ООО «Инваста Капитал» с долей 16.669% от общего размера уставного капитала	12.07.2019 г

Операции со связанными сторонами за 2022 год:

(тыс. руб.)

Компания	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 год
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	-	1 820 000	1 400 000	420 000
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Расчеты по процентным обязательствам		67 410	-	67 410
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Начисление и выплата дивидендов	-	100 000	100 000	-
		-	**1 987 410**	**1 500 000**	**487 410**

Операции со связанными сторонами за 2021 год:

(тыс. руб.)

Компания	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 год
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	200 000	200 000	-	-
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Начисление и выплата дивидендов	-	293 700	293 700	-
ООО "СТЕП КЕМИКАЛС"	Расчеты по краткосрочным займам		269 454	269 454	-
		200 000	**763 154**	**563 154**	**-**

В 2021 году Компанией заключен договор займа от 26 мая 2021 года с ООО "СТЕП КЕМИКАЛС" на сумму 265 000 000,00 руб. по которому ООО «Нетканика» выступало заемщиком. Процентная ставка по договору составляла – ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2 (два) процента годовых. На конец отчетного периода задолженность отсутствует.

Операции со связанными сторонами за 2020 год:

(тыс. руб.)

Компания	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 год
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	500 519	300 519	-	200 000
ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	Начисление и выплата дивидендов	-	295 000	295 000	-
		500 519	**595 519**	**295 000**	**200 000**

- На протяжении 2020 года продолжало действовать Соглашение о новации № 1 от 15 июля 2019 года, по которому к ООО «ИНВАСТА КАПИТАЛ» перешла задолженность ООО «Нетканика» по договорам займа с иными контрагентами в размере 500 518 904,09 руб. Соглашение о новации – беспроцентное. Срок погашения задолженности – не позднее 29 апреля 2029 года. На 31.12.2020 г. задолженность 200 000 тыс. руб. В 2021 году указанная задолженность погашена в полном объеме;

- ООО «Нетканика» за 2021 г., 2020 г. выплатило единственному участнику дивиденды в размере 293 700 тыс. руб. и 295 000 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 г., 2021 г., 2020 год составила 82 289 тыс. руб., 107 470 тыс. руб. и 69 750 тыс. руб. соответственно. В 2021 году была осуществлена выплата члену совета директоров в размере 20 000 тыс. руб.

3.15. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА, ФИНАНСОВЫЕ И ПРАВОВЫЕ РИСКИ

3.15.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.15.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

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

Риск изменения процентных ставок

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Компания приняла решение захеджировать риски по Кредитному договору, подписав 7 февраля 2020 года несколько взаимосвязанных сделок по хеджированию риска увеличения эффективной процентной ставки от фактора роста ключевой ставки Банка России выше 7,5%. Сделки по хеджированию процентных рисков заключены на период пять лет, размер хеджируемой суммы 1 200 млн руб., коридор нейтральности ставки от 5,9% до 7,5%.

В ситуации, когда ключевая ставка ЦБ РФ превышает максимальное значение процентной ставки по Сделке, Банк выплачивает Компании компенсацию в размере разницы между текущим значением ключевой ставки ЦБ РФ и максимальным значением процентной ставки по Сделке (максимальный размер процентной ставки по Сделке – 7,9%). В случае, если ключевая ставка ЦБ РФ опустится ниже минимального значения процентной ставки по Сделке (минимальный размер процентной ставки по Сделке – 5,9%), по аналогичной схеме компенсацию Банку выплачивает Компания.

За 2022 год, 2021 год по вышеуказанной сделке Компания выплатила Банку 0 тыс. руб. и 7 687 тыс. руб. соответственно, в свою очередь Банк выплатил Компании в 2022 году 31 849 тыс. руб., в 2021 году 143 тыс. руб.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки были на 100 базисных пунктов ниже (31 декабря 2021 года: 100 базисных пунктов ниже), при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов по кредитам и займам, за год были бы на 12 471 тыс. руб. ниже (2021 год: 6 968 тыс. руб. ниже). Если бы по состоянию на эту дату процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше (31 декабря 2021 года: 100 базисных пунктов выше), при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов по кредитам и займам, за год были бы на 12 471 тыс. руб. выше (31 декабря 2021 года: 6 968 тыс. руб. выше).

Договоры займов по капитализированным процентам заключены по фиксированной ставке.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Компания продает продукцию и приобретает товарно-материальные ценности, услуги преимущественно в российских рублях. При этом часть выручки Компании от экспорта продукции выражена в долл. США и ЕВРО. Компания не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

В приведенной ниже таблице показано увеличение/снижение чистой прибыли Компании при изменении курсов ЕВРО, долл. США по отношению к рублю +/-10 руб.

(тыс. руб.)

	Укрепление валюты относительно рубля			Ослабление валюты относительно рубля		
	2022 год	**2021 год**	**2020 год**	**2022 год**	**2021 год**	**2020 год**
Чистая прибыль						
Евро	5 243	1 566	(1 893)	(5 243)	(1 566)	1 893
США	13 393	5 176	170	13 393	(5 176)	(170)
Итого	**18 636**	**6 742**	**(1 723)**	**(18 636)**	**(6 742)**	**1 723**

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

В Таблице ниже представлена разбивка по трем основным контрагентам, и их доля в торговой дебиторской задолженности:

На 31 декабря 2022 года

Основные дебиторы	**Сумма, тыс. руб.**	**Доля (в %)**
ООО "Белла"	90 865	26
ООО "Драйлок Текнолоджиз"	80 794	23
SOF GIGIENIK LLC.	36 088	10
Итого:	**207 748**	**59**
Торговая дебиторская задолженность, всего:	**353 877**	**-**

На 31 декабря 2021 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля (в %)
ООО "Белла"	202 645	32
ООО "Драйлок Текнолоджиз"	125 749	20
ООО "Хайджин текнолоджиз"	43 043	7
Итого:	**371 436**	**59**
Торговая дебиторская задолженность, всего:	**639 820**	-

На 31 декабря 2020 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля (в %)
ООО "Белла"	127 131	31
ООО "Драйлок Текнолоджиз"	80 781	20
ООО "Хайджин текнолоджиз"	36 283	9
Итого:	**244 195**	**60**
Торговая дебиторская задолженность, всего:	**404 315**	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3.15.3 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Компанией реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Компании;
- мониторинг внутренних документов Компании на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Компании об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Компании;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Компании заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Компании, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки

отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2022, 2021, 2020 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020, 2021, 2020 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Компания по операциям на международном рынке по итогам 2022 года не подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Компании в связи с операциями на внешнем рынке. Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Компании считает, что Компания в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Компанию и снижение чистой прибыли Компании.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения правил таможенного контроля

Компания осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Компании связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Копания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения требований но лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Компании, Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Компании, не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Компании в судебные органы поступают иски в отношении Компании. На настоящий момент нет незакрытых судебных разбирательств.

Влиянии на деятельность Общества указанных обстоятельств

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, -

43

геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

3.15.4 Страхование

Компания застраховало заложенные активы в связи с привлечением заемного капитала, а также торговую дебиторскую задолженность отдельных контрагентов. Страховая сумма по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	Ед. изм, валюта	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Объекты внеоборотных активов	тыс. руб.	1 707 694	1 078 989	1 078 989
Торговая дебиторская задолженность	тыс. руб.	300 000	-	-

Компания не в полном объеме проводит страхование своей собственности, готовой продукции, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба, в связи с чем, существует риск, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

3.15.5 Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания

предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

3.15.6 Репутационные риски

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

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

3.15.7. Экологическая деятельность

Нормативно-правовая база охраны окружающей среды в российской Федерации является относительно новой. Для нее характерны частые изменения природоохранного законодательства, а также публикации официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкаются органами власти разного уровня.

Компания соблюдает законодательство в области охраны окружающей среды и осуществляет мероприятия такие, как:

- мониторинг сточных вод;
- мониторинг ЗВ;
- наблюдения за водным объектом в месте сброса и т.п.

Расходы Компании на мероприятия по охране окружающей среды за 2022, 2021 годы составили 3 116 тыс. руб. и 1 332 тыс. руб. соответственно

3.16. КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с принятой учетной политикой при переходе на ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2022 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	код строки	До изменений на 31 декабря 2021 г.	После изменений на 31 декабря 2021 г.	Разница +/- 2021 год
Основные средства	1150	1 825 861	1 875 695	49 835
Итого по разделу I	1200	1 874 559	1 924 394	49 835
Баланс	**1600**	**3 563 045**	**3 612 880**	**49 835**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	875 809	915 674	39 865
Итого по разделу III	1300	875 819	915 684	39 865
Отложенные налоговые обязательства	1420	97 492	107 462	9 970
Итого по разделу IV	1400	1 365 697	1 375 667	9 970
Баланс	**1700**	**3 563 045**	**3 563 045**	**49 835**

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23 января 2023 года на Решением единственного участника принято решение об увеличении уставного капитала Компании на 997 тыс. руб.

Доли в уставном капитале Компании после увеличения представлены следующим образом:

- доля Андосова В.Ю. в уставном капитале Общества составляет 9,67% (Девять целых шестьдесят семь сотых) процента номинальной стоимостью 97 450 (Девяносто семь тысяч четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек;
- доля Дудинова Р.В. в уставном капитале Общества составляет 44,67% (Сорок четыре целых шестьдесят семь сотых) процента номинальной стоимостью 450 000 (Четыреста пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек;
- доля ООО «КВАРК» в уставном капитале Общества составляет 44,67% (Сорок четыре целых шестьдесят семь сотых) процента номинальной стоимостью 450 000 (Четыреста пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек;
- доля ООО «Инваста» в уставном капитале Общества составляет 0,99% (Ноль целых девяносто девять сотых) процента номинальной стоимость 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Компании и могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Генеральный директор

_____ Р.С. Галимзянов

14 марта 2023 года