

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

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «МНД» (далее «Общество») зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 19.05.2020 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207700169082.

Юридический адрес и фактический адрес: 125047, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, пер 4-Й Лесной, дом 4, этаж 4, помещение I, КОМ. 83, ОФИС 413

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Генеральным директором Общества является Жолобов Игорь Вениаминович.

Высшим Органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества (Статья 12 Устава Общества).

Контролирующим органом Общества являются участники Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным участником Общества являлась:
АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН" созданная в соответствии с законодательством Франции, с номером компании 45408379. Размер доли в уставном капитале Общества составляет 100 %.

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании, а также обладают возможностями для осуществления контроля за действиями Компании – Ксавье Бруно ГАЛЛО-ЛАВАЛЛЕ.

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство подъемно-транспортного оборудования

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность работников Общества составила 3 человека.

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

Сведения об аудиторской компании общества: ООО "Аудиторская фирма ИНТЕРКОН" ИНН 7723900246 ОГРН 1147746183298

2. Организация бухгалтерского учета

Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на договорных началах специализированной организацией АО «Мариллион», в соответствии с п.3 ст. 7 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество полностью платежеспособно, исполняет исправно свои обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет просроченных платежей по налогам и взносам во внебюджетные организации. Общество не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными организациями.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

3. Основные принципы учетной политики

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее

сформированных данных бухгалтерского учета).

Товарно-материальные ценности

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

К фактическим затратам на приобретение сырья и материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При отпуске ТМЦ их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Если Общество имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у. е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные

в иностранной валюте или у. е., подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на дату погашения обязательства.

Резервы и оценочные обязательства

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) на ежегодной основе. Размер резерва определяется приказом руководителя в индивидуальной оценке.

Резерв создается в случаях, если ТМЦ:

- морально устаревают;
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи)

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания **резерва по сомнительным долгам** осуществляется ежегодно, при этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 181 календарного дня - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Общество создает **резервы на предстоящую оплату отпусков работникам**.

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании

ежемесячных расчетов. Расчет резервов, связанных с выплатами отпускных рассчитывается следующим образом:

Резерв = средний дневной заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на ставку страховых взносов и тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний.

Резерв на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год создается на ежегодной основе на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации.

Прочие резервы могут создаваться по мере необходимости и в соответствии с ПБУ.

Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Общество использует классификацию доходов от обычных видов деятельности по номенклатурным группам (проектам).

Прочие виды доходов могут возникать по мере необходимости путем добавления дополнительных номенклатурных групп.

Выручка определяется по методу начисления.

Учет расходов

Прямые расходы – себестоимость проданных товаров, материалов, отпущенных для оказания услуг собственного производства и прочие подобные расходы. К прямым расходам по номенклатурным группам (проектам) относятся расходы, непосредственно связанные с тем или иным проектом (в том числе которые возможно определить и отнести к тому или иному проекту как по прямому, так и по косвенному указанию в документации при осуществлении тех или иных расходов).

Управленческие (общехозяйственные) расходы – все прочие расходы Общества.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;
- расходы на получение лицензий - в течение срока, на который она выдана;
- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования;
- прочие подобные расходы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Критерий существенности

Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1. записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»;
2. путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

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.

Корректировка сравнительных показателей

Ниже приведены раскрытия по проведенным корректировкам на показатели отчетного года по отношению к бухгалтерской отчетности за 2021 г.:

- Списания по приобретению основных средств в размере 183 тыс. руб. расклассифицированы из «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» за 2021 год для обеспечения сопоставимости данных;
- Скорректирован показатель строки 4129 на сумму 23 тыс. руб. в связи с

некорректным указанием в отчетности за 2021 год.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств					
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	№1 / № 2	(701 918)	160	(701 758)
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	№1	-	(183)	(183)
4120	Платежи - всего	№1	(719 296)	183	(719 113)
4220	Платежи - всего	№1	-	(183)	(183)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	№1	127 956	183	128 139
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	№1	-	(183)	(183)
4129	Прочие платежи	№2	(3 693)	23	(3 670)

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество применяет альтернативный переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п.50 стандарта, альтернативный переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с п.49 стандарта, перспективный переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с 1 января 2022 года. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Влияние на нераспределенную прибыль в связи переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составило 0 тыс. руб., влияние на нераспределенную прибыль в связи переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» составило 12 тыс. руб.

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Иные изменения в учетную политику не производились.

5. Основные средства

Движение основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года предоставлено следующим образом:

Группа основных средств	31.12.2021	Поступило	Выбыло	Амортизация	31.12.2022
Арендованное помещение по Договору субаренды нежилого помещения № R-2028999 от 29.11.2021	-	1 610	-	(939)	671
Офисное оборудование	200	140	(30)	(113)	197
Итого	200	1 750	(30)	(1 052)	868

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом заключены следующие договора аренды нежилых помещений и отражено право пользования активом согласно п. 10 ФСБУ 25/2018:

- ООО «РЕГУС БИЗНЕС-ЦЕНТР КАПИТАЛ ПЛАЗА», Договор субаренды (нежилого помещения) № R-2028999 от 29.11.2021.

6. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2022 год и 2021 год представлен следующим образом:

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	37 461	7 492	5 528	1 106
Постоянные налоговые обязательства	(5 600)	(1 120)	(5 425)	(1 085)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	(92 925)	(18 585)	(17 604)	(3 521)
Погашение ОНА	52 315	10 463	16 614	3 243
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(40 610)	(8 122)	(985)	(198)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	8 860	1 772	158	32
Погашение ОНО	(110)	(22)	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	8 750	1 750	158	32
Итого текущий налог на прибыль		-		(145)
Налог на прибыль		6 372		21

7. Запасы

Движение запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлено следующим образом:

Детализация	31.12.2021	Поступило	Выбыло	31.12.2022
Товарно-материальные ценности	-	131 436	-	131 436
Незавершенное производство (накопленные расходы по проектам)	-	42 849	-	42 849
Итого	-	174 285	-	174 285

По состоянию на 31 декабря 2022 в Обществе не имелось товарно-материальных ценностей, находящихся в пути или переданных в залог, с признаками обесценения.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года предоставлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
-------------------------	------------	------------

Авансы выданные	293 888	695 725
Расчеты по налогам и сборам	61 510	-
Покупатели	380	-
Прочая	617	179
Итого	356 395	695 904

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 представлен следующим образом:

Наименование контрагента	31.12.2022	31.12.2021
ООО "АЛЫП-ПРОЕКТ"	1 000	-
ООО "ЦОС "МОРФ"	925	-
ООО "НИЧИ"	430	-
Итого	2 355	-

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	22 226	133 412
Денежные средства на валютных счетах в банках	156	8 479
Итого	22 382	141 890

На 31 декабря 2022 года в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 составлял 800 тысяч рублей. Внесен участником Общества денежными средствами в полном объеме.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно предоставлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Авансы покупателей	572 660	830 585
Поставщики и подрядчики	43 672	1 548
Расчеты по налогам и сборам	929	145
Прочая	28	-
Итого	617 289	832 278

На 31 декабря 2022 года у Общества присутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора:

- АО «КАВКАЗ.РФ» - 77 502 тыс. руб.: 08.02.2023 погашена задолженность в сумме 61 533 тыс. руб., до конца 1-го квартала 2023 года ожидается к погашению 15 970 тыс. руб.

12. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно предоставлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные займы (АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН")	12 483	13 871
Итого	12 483	13 871

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлено следующим образом:

Наименование	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022
Резерв на оплату неиспользованного отпуска	1 293	1 492	(1 293)	1 492
Резерв ежегодных бонусов	368	600	(368)	600
Итого	1 661	2 092	(1 661)	2 092

14. Выручка

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

Выручка	2022	2021
Консультационные услуги	733	16 648
Итого	733	16 648

15. Управленческие (общехозяйственные) расходы

Управленческие (общехозяйственные) расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Детализация	2022	2021
Оплата труда	18 039	13 545
Страховые взносы	3 155	1 588
Юридические услуги	2 994	4 795
Аренда помещения	2 504	293
Бухгалтерские услуги	2 274	599
Консультационные услуги	1 665	1 843
Командировочные расходы	644	215
Членские взносы в СРО	336	-
Офисные расходы	164	159
Амортизация	128	96
Расходы на лицензии и неисключительные права	33	4
Прочие расходы	423	102
Итого	32 359	23 239

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2022	2021
Курсовые разницы	71 674	160 700
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	29	-
Прочие	118	52
Итого	71 821	160 752

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2022	2021
Курсовые разницы	74 097	158 683
Резервы по сомнительным долгам	2 355	-
Расходы на услуги банков	826	124
Процентные расходы по договору аренды	59	-
Госпошлины	28	-
Пени, штрафы по договору	2	-
Прочие	289	882
Итого	77 656	159 689

18. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН", МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) и основной управленческий персонал Общества. В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входит: Генеральный директор Жолобов Игорь Вениаминович:

Вид расчетов	2022	2021
Оплата труда	7 890	2 495
Итого	7 890	2 495

Вознаграждение носит краткосрочный характер.

Операции со связанными сторонами

Наименование	Вид расчетов	31.12.2022	31.12.2021
АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН"	Получение и выплата займа	(1 388)	(118 978)
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Авансы за поставки	90 940	690 554
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Поступление товаров	(130 588)	-
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Мамисон»)	Возврат оплат	(402 381)	-
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S)	Консультационные услуги	-	16 664

Задолженности связанных сторон

Наименование	Вид расчетов	31.12.2022	31.12.2021
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Дебиторская задолженность по авансам за поставки товаров	291 823	690 554
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Мамисон»)	Кредиторская задолженность по расчетам	(43 298)	-
АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН"	Кредиторская задолженность по получению и выплате займа	12 483	13 871

Расшифровка движений в Отчете о движении денежных средств:

Наименование	Вид расчетов	31.12.2022	31.12.2021
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S)	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (4121)	(90 940)	(690 554)
АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН"	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (4323)	-	(116 154)
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S)	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (4111)	-	16 664

19. Курсы валют:

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2021 и 2022 года представлены следующим образом:

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

20. Судебные разбирательства

В 2021 году Общество стало участником судебных разбирательств:

- А40-45600/2021 – постановление вынесено 09.03.2021 – ОБ ОТКАЗЕ В ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР
- А40-45297/2021 - постановление вынесено 10.03.2021 – ОБ ОТКАЗЕ В ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР
- А40-45327/2021 - постановление вынесено 12.03.2021 – ОБ ОТКАЗЕ В ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР
- А40-242666/2020 - постановление вынесено 19.03.2021 – ОТКАЗАТЬ В ПРИЗНАНИИ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЙ) НЕЗАКОННЫМИ ПОЛНОСТЬЮ
- А40-237850/2020 - постановление вынесено 23.04.2021 – ОТМЕНИТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ ПОЛНОСТЬЮ ИЛИ В ЧАСТИ, РАЗРЕШИТЬ ВОПРОС ПО СУЩЕСТВУ (СТ.272 АПК РФ)

- А40-45297/2021 - постановление вынесено 26.04.2021 – ОТМЕНИТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ ПОЛНОСТЬЮ ИЛИ В ЧАСТИ, РАЗРЕШИТЬ ВОПРОС ПО СУЩЕСТВУ (СТ.272 АПК РФ)
- А40-45327/2021 - постановление вынесено 11.05.2021 – ОБ ОСТАВЛЕНИИ ИСКОВОГО ЗАЯВЛЕНИЯ (ЗАЯВЛЕНИЯ) БЕЗ РАССМОТРЕНИЯ
- А40-45600/2021 - постановление вынесено 21.06.2021 – РЕШЕНИЕ СУДА ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ ОТКАЗАТЬ В ПРИЗНАНИИ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЙ) НЕЗАКОННЫМИ ПОЛНОСТЬЮ
- А40-242666/2020 - постановление вынесено 21.06.2021 – ОСТАВИТЬ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ РЕШЕНИЕ, А АПЕЛЛЯЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ (П.1 СТ.269 АПК)
- А40-24032/2021 - постановление вынесено 26.07.2021 – О ПРЕКРАЩЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛУ
- А40-237850/2020 - постановление вынесено 30.07.2021 – РЕШЕНИЕ СУДА ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ В ИСКЕ ОТКАЗАТЬ ПОЛНОСТЬЮ
- А40-242666/2020 - постановление вынесено 18.10.2021 – ОСТАВИТЬ РЕШЕНИЕ (ОПРЕДЕЛЕНИЕ) СУДА ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ И ПОСТАНОВЛЕНИЕ СУДА АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ, А КАССАЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ
- А40-45600/2021 - постановление вынесено 29.10.2021 – ОСТАВИТЬ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ РЕШЕНИЕ, А АПЕЛЛЯЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ (П.1 СТ.269 АПК)
- А40-237850/2020 - постановление вынесено 29.10.2021 – ОСТАВИТЬ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ РЕШЕНИЕ, А АПЕЛЛЯЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ (П.1 СТ.269 АПК)

В 2022 году Общество также принимает участие в судебных разбирательствах, по некоторым из которых вынесены решения:

- А41-5938/2022 - постановление вынесено 04.02.2022 – О ВОЗВРАЩЕНИИ ИСКОВОГО ЗАЯВЛЕНИЯ (ЗАЯВЛЕНИЯ)
- А41-803/2022 - постановление вынесено 14.02.2022 – О ПЕРЕДАЧЕ ДЕЛА НА РАССМОТРЕНИЕ ДРУГОГО АРБИТРАЖНОГО СУДА
- А41-95726/2021 - постановление вынесено 06.04.2022 – В ИСКЕ ОТКАЗАТЬ ПОЛНОСТЬЮ, ВСТРЕЧНЫЙ УДОВЛЕТВОРИТЬ ПОЛНОСТЬЮ
- А40-18122/2022 - постановление вынесено 14.04.2022 – В ИСКЕ ОТКАЗАТЬ ПОЛНОСТЬЮ
- А40-52631/2022 - постановление вынесено 22.04.2022 – О ПРЕКРАЩЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛУ
- А41-95726/2021 - постановление вынесено 16.06.2022 – ОСТАВИТЬ РЕШЕНИЕ СУДА БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ, А ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ
- А41-95726/2021- постановление вынесено 30.09.2022 – ОСТАВИТЬ РЕШЕНИЕ (ОПРЕДЕЛЕНИЕ) СУДА ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ И ПОСТАНОВЛЕНИЕ СУДА АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ, А КАССАЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ
- А41-95726/2021- постановление вынесено 28.12.2022 – ОБ ОТКАЗЕ В ПЕРЕДАЧЕ КАССАЦИОННОЙ ЖАЛОБЫ (ПРЕДСТАВЛЕНИЯ) ДЛЯ РАССМОТРЕНИЯ В СУДЕБНОМ ЗАСЕДАНИИ СУДЕБНОЙ КОЛЛЕГИИ ВС РФ

21. Операционная среда и финансовые риски

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.

Усилившаяся в 2022 году политическая напряженность в регионе и 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;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% с последующим поэтапным снижением до 7,5%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Минэкономразвития России ожидает падение экономики России в 2022 и 2023 годах на уровне 2,9% и 0,8% соответственно с последующим ростом на 2,5% в 2024–2025 гг.

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 Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Финансовые риски

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

Рыночный риск – это риск того, что у Общества 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 риски падения цен на фондовые индексы,

ценные бумаги и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ключевой процентной ставки незначительно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. На 31 декабря 2022 года Общество не имеет займов и кредитов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества 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). Общество покупает продукцию преимущественно в иностранной валюте, а продает преимущественно в ценах, выраженных в условных единицах. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено валютному риску.

22. 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 Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества 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 Общества, 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., 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 – 120 000 тыс. руб.

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.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2022 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2021 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2022 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, 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 Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

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

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 Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими

регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

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

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

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

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

Риски изменения правил таможенного контроля

Общество 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 Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

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

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

Таким образом, Общество 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 Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

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

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

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений,

имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

23. 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 Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество 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 Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

24. 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, участия в ценовом сговоре и т. п.

Руководство Общества 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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. События после отчетной даты

03.12.2021 АО "КАВКАЗ.РФ" направил в сторону ООО «МНД» Уведомление об одностороннем отказе от исполнения договора. Также был подан иск в Арбитражный суд, по решению которого Договор поставки № Д-ДРП-21-001204263210074077030100100000262822451 от 29.03.2021 года был расторгнут

20.12.2021 года, а также удовлетворены требования, предъявленные в Уведомлении, о возврате перечисленного по Договору аванса в размере 566 189 тыс. руб.

Из имеющейся дебиторской задолженности АО «КАВКАЗ.РФ» на 31.12.2022 в сумме 77 502 тыс. руб. 08.02.2023 погашена задолженность в сумме 61 533 тыс. руб. До конца 1-го квартала 2023 года ожидается к погашению 15 970 тыс. руб.

07.02.2023 Общество возместило из бюджета предъявленный ранее НДС за 3 квартал 2022 года в размере 61 533 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Жолобов Игорь Вениаминович



15 марта 2023 г.

