

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «АФГ РУС»**

Содержание

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе.....	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика.....	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Основные средства	5
5. Запасы	6
6. Расходы будущих периодов.....	6
7. Дебиторская задолженность	7
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
9. Уставный капитал	7
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	8
11. Расчеты по налогу на прибыль	8
12. Доходы	9
13. Расходы	9
14. Изменения учетной политики в 2022 году.	10
14.1. Учет основных средств.....	10
14.2. Учет аренды.....	13
III. Раскрытие существенных показателей	14
1. Основные средства	14
2. Запасы	15
3. Дебиторская задолженность	16
4. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
5. Капитал и резервы	17
6. Кредиты и займы.....	17
7. Кредиторская задолженность	18
8. Налоги	18
8.1 Налог на добавленную стоимость	18
8.2 Налог на прибыль организации	19
9. Выручка от продаж	19
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	19
11. Прочие доходы и прочие расходы.....	20
12. Связанные стороны.....	20
13. Оценочные обязательства	22
14. Условные обязательства.....	22
15. Управление финансовыми рисками	23
15.1 Валютный риск.....	24
15.2 Кредитный риск	24
15.3 Риск ликвидности.....	26
16. События после отчетной даты.	26
17. Приложения:.....	26

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АФГ РУС» (далее «Общество») образовано в 2008 г. и занимается оптовой торговлей отопительной техники и прочими строительными материалами, а также в конце декабря 2019 г. Общество начало производство радиаторов отопления на своем заводе в г. Ступино Московской области. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 195 человек (31 декабря 2021 г. – 214 человек, 31 декабря 2020 г. – 151 человек).

Юридический и фактический (почтовый) адрес Общества: 127106, Москва, Алтуфьевское шоссе дом 1, помещение XII.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора: с 01 декабря 2017 года генеральным директором Общества является Паршиков Владислав Александрович. Изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 08 декабря 2017 года.

В июле 2020 года в Устав Общества были внесены изменения на основании которых Общество управляется двумя генеральными директорами: Генеральным директором по продажам и административным вопросам – Паршиковым В.А. (протокол 5/20 от 23 сентября 2020 г.) и Генеральным директором по производству – Болсуновским Я.В. (протокол 3/20 от 31 августа 2020 г.). Полномочия распределены, исходя из соответствующих зон ответственности.

В 2017 году Общество приступило к строительству завода по производству стальных радиаторов мощностью 500 000 шт. в год на строительной площадке по адресу: Московская область, Ступинский район, город Ступино, улица Индустриальная, для чего был приобретен земельный участок площадью 50 000 кв. м. В конце декабря 2019 года завод начал выпускать стальные радиаторы. В конце 2021 года была введена в эксплуатацию вторая производственная линия.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

2020-2022 года ознаменованы значительными потрясениями на мировом рынке, вызванными вспышкой коронавирусной инфекции COVID-19, а также началом СВО в феврале 2022 года. Вместе с другими факторами это привело к резкому колебанию цен на нефть и фондовых индексов, а также к обесцениванию российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес среде.

Вспышка пандемии коронавирусной инфекции, СВО и меры, принятые правительством Российской Федерации для смягчения последствий этих событий, не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии и СВО на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. 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 финансовых рисков. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым создавались резервы под снижение стоимости, оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельный участок, здания и сооружения, производственное оборудование, инструменты, офисная техника и оборудование, транспортные средства, незавершенное строительство и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Малоценные объекты первоначальной стоимостью не выше 100 тыс. руб. списываются в составе материальных расходов единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Сроки использования основных средств по группам

Группа ОС	Диапазон СПИ, лет
Здания и сооружения	5-35
Производственное оборудование	10-20
Инструменты и прочее оборудование	3-10
Офисная техника и оборудование	1,5-10
Транспортные средства	3-10

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество не проводит переоценку основных средств.

5. Запасы

Запасы (материалы, товары для перепродажи, готовая продукция) признаются в сумме фактических затрат на приобретение. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

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

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

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

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

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

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы платежей покупателей и суммы возвратов денежных средств покупателям;
- суммы платежей поставщикам и суммы возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы платежей по выплате заработной платы через банк и возвраты платежей, созданных с ошибками (по выплате заработной платы), банком.

9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по выплате бонусов покупателям;
- оценочное обязательство по затратам на аудит годовой отчетности;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели строки «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров или оказания услуг при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

В составе прочих доходов (расходов) учитываются доходы (расходы), не включаемые в состав выручки: доходы (расходы) от выбытия активов, положительные (отрицательные) курсовые разницы и иные доходы (расходы), не связанные непосредственно с продажей товаров.

13. Расходы

Себестоимость производства и продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, производство продукции и расходы на оказание услуг за вычетом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе управленческих расходов отражены: расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на содержание офисов, амортизация оборудования офисов, расходы на ИТ услуги, расходы по аренде автомобилей, расходы на консультационные услуги, командировочные расходы управленческого персонала и прочие административные расходы.

В составе коммерческих расходов отражены: расходы на оплату труда коммерческих подразделений, лицензионные платежи за проданную продукцию, расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и маркетинг и иные коммерческие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и непосредственно с продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

14. Изменения учетной политики в 2022 году.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество в связи с изменением законодательства РФ в сфере бухгалтерского учета применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее-ФСБУ 6/2020), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее-ФСБУ 26/2020) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее-ФСБУ 25/2018).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения с 2022 года:

14.1. Учет основных средств

- Основные средства отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному;
- Капитальные вложения отражены перспективно.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты,.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть может быть признана самостоятельным инвентарным объектом с присвоением ему дополнительного номера.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Общество не производит переоценку объектов основных средств отличных от инвестиционной недвижимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость) (если применимо).

Общество не производит переоценку объектов инвестиционной недвижимости.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Не подлежат амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования).

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в отчетности отражаются в составе основных средств.

14.2. Учет аренды.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее-ФСБУ 25/2018) с 2022 года отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка признания права пользования активом и обязательства по аренде на конец периода, предшествующего отчетному. Компания не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. (если применимо)

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее- ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (если применимо)

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у компании экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления деятельности, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды компания оценивает права пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (если применимо).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Иные существенные изменения в 2022 году в Учётную политику не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп и видов, а также о незавершенных капитальных вложениях в основные средства, приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года числятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 1, помещение XII на основании договоров субаренды с ООО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС» № 59Д-21 от 01 августа 2021 г., действующего до 30 июня 2022 года и договора субаренды с ООО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС» № 59Д-22 от 01 июля 2022 г., действующего до 31 мая 2023 года. Площадь арендуемого помещения составляет 260,4 м².
- помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Очаковское шоссе, дом 36, стр. 2 на основании договора аренды с ООО «Строительные инвестиции» № 05/2016 от 01 января 2016 г., действующего до 30 апреля 2023 г. Арендуемая площадь 23 м².
- земельные участки, расположенный по адресу Московская область, г. Ступино, ул. Индустриальная, вл. 46 на основании договоров аренды с ООО «Ступино Про»: № 8 от 1 июля 2021 г., действующего до 31 мая 2022 г.; № 8 от 1 июня 2022 г., действующего до 30 апреля 2023 г., соглашение о расторжении 03 декабря 2022; № 11 от 11 мая 2021 г., действующего до 11 апреля 2022 г.; № 11 от 12 апреля 2022 г., действующего до 31 марта 2023 г., соглашение о расторжении 18 ноября 2022 ; № 12 от 17 июня 2021 г., действующего до 31 мая 2022 г.; № 12 от 01 июня 2022 г., действующего до 30 апреля 2023 г., соглашение о расторжении 18 ноября 2022 ; № 14 от 03 ноября 2021 г., действующего до 30 сентября 2022 г.; № 14 от 01 октября 2022 г., действующего до 31 августа 2023 г., соглашение о расторжении 03 декабря 2022; № 15 от 18 ноября 2021 г., действующего до 30 сентября 2022 г.; № 15 от 01 октября 2022 г., действующего до 31 августа 2023 г., соглашение о расторжении 27 ноября 2022; № 16 от 01 октября 2022 г., действующего до 31 августа 2023 г., соглашение о расторжении 31.01.2023. Общая площадь арендуемых земельных участков составляет: 19 967 м².
- Складские помещения, расположенные по адресу Московская область, г. Ступино, ул. Крылова, владение 10/17 на основании договоров аренды с ООО «Системинвест»: БН от 04.02.2022 г., действующего до 31 августа 2022 г., и БН от 22.08.2022 г. Арендуемая площадь 37 350,6 м².

2. Запасы

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	561 146	469 387	283 444
Готовая продукция	156 376	258 433	196 132
Товары для перепродажи	96 811	21 789	14 013
Незавершенное производство	-	21 528	6 032
Прочие запасы	-	-	1 368
Авансы	6 177	-	-
Итого запасы (строка 1210)	820 510	771 137	500 989

Сумма резерва под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 г. составила –30 926 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 14 232 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 4 252 тыс. руб.)

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и таблице 2.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года бонусы, начисленные клиентам, отражены свернуто в составе дебиторской задолженности и составили 53 590 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года бонусы, начисленные клиентам, отражены свернуто в составе дебиторской задолженности и составили 116 496 тыс. руб.

Сумма резерва в отношении сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря в 2022 года составляет 1 720 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1 208 тыс. руб.).

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	271 593	95 581	306 351
Средства на валютных счетах	4 481	38 050	7 882
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	276 074	133 631	314 233

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Ниже в таблице представлены прочие поступления и платежи по текущей деятельности, отраженные в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Налоги (НДС)	53 689	115 807
Проценты банка на остаток по счету	13 039	-
Итого прочие поступления по текущим операциям (строка 4119)	66 728	115 807
Выплаты сотрудникам	(5 166)	(6 992)
Налоги	(8 292)	(524)
Прочие платежи	(5 344)	(48)
Итого прочие платежи по текущим операциям (строка 4129)	(18 802)	(7 564)

5. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 454 500 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 454 500 тыс. руб., на 31.12.2020 – 454 500 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года добавочный капитал Общества составляет 695 500 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 695 500 тыс. руб., на 31.12.2021 – 695 500 тыс. руб. тыс. руб.).

6. Кредиты и займы

1) В 2022 году Общество не получало заемных средств по договору рублевого займа № 2 от 04 апреля 2017 г. (в 2020 г – 0 руб.).

Данные по займам приведены в подразделе «Связанные стороны» раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные за 2022 г. по договору № 2 от 04 апреля 2017 г., составили 76 081 тыс. руб., в том числе было капитализировано в стоимость инвестиционных активов 369 тыс. руб., (в 2020 г - 116 238 тыс. руб., 11 121 тыс. руб. включены в стоимость инвестиционных активов).

Сумма погашения основного долга в 2022 году по договору № 2 от 04 апреля 2017 г. составила 12 500 тыс. руб. и уплаченных процентов, начисленных за 4 квартал 2021 год по договору займа № 2 от 04 апреля 2017 г. в - 19 136 тыс. руб.

2) В 2020 году в целях уменьшения суммы краткосрочных обязательств по решению учредителей и руководства 01 сентября 2020 года состоялась переуступка права требования долга между КЕРМИ ГМБХ и АФГ ИНТЭРНЭШНЛ АГ по договорам поставки и оказания услуг в сумме 8 102 тыс. евро. Данное обязательство было новировано в рублевый заем по соглашению о новации БН от 01 сентября 2020 г. в сумме 557 294 тыс. руб. со сроком погашения в апреле 2029 года.

Проценты, начисленные по договору новации БН от 01 сентября 2020 г. составили в 2022 году 16 414 (в 2021 г.-27 018 тыс. руб.).

Сумма погашения основного долга в 2022 году по договору новации БН от 01 сентября 2020 г. составила 16 131 тыс. руб. (в 2021 г.- 64 523 тыс. руб.) и сумма

процентов за 4 квартал 2021 г. по договору новации БН от 01 сентября 2020 г. в размере 4 264 тыс. руб.

3) Общество получило 300 000 тыс. руб. по договору краткосрочного займа № 3 от 21 июня 2021 г. от компании АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ сроком на 1 год для пополнения оборотных средств. Срок погашения займа – 31 декабря 2022 года.

Сумма начисленных процентов по договору № 3 от 21 июня 2021 г. за 2022 г. составила 10 500 тыс. руб. (за 2021 г.- 1 361 тыс. руб.).

Проценты за 2021 г. по договору краткосрочного займа № 3 от 21 июня 2021 г. были выплачены 08 февраля 2022 г. в сумме 1 361 тыс. руб.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные заемные средства (строка 1410)			
Сумма займа	2 466 345	2 546 476	2 669 500
Краткосрочные заемные средства			
Сумма процентов	102 995	24 761	148 670
Сумма займа	474 523	423 023	99 523
Итого краткосрочные заемные средства (строка 1510)	577 518	447 784	248 193

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 2.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшими кредиторами Общества являются связанные стороны, состав которых раскрыт в подразделе «Связанные стороны» раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма начисленного НДС по полученным авансам, проданным и переданным безвозмездно в отчетном году товарам, работам, услугам, а также на суммы переданных маркетинговых материалов и по агентским договорам составила 690 837 тыс. руб. (528 147 тыс. руб. – в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям на 31 декабря 2022 года составил 445 592 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 481 206 тыс. руб.), в 2021 году предъявлен к вычету НДС в сумме 690 795 тыс. руб. (в 2020 году - 527 228 тыс. руб.).

8.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила: 52 295 тыс. руб. (в 2021 году – сумма условного расхода по налогу на прибыль 55 984 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 24 194 тыс. руб. (в 2021 году – 24 078 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 4 839 тыс. руб. (в 2021 году – 4 816 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы, в основном, в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении учета затрат на формирование себестоимости производимой продукции, амортизации, оплату труда, командировочные расходы, страхование.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 19 102 тыс. руб. (в 2021 году – 5 тыс. руб.). Временные разницы связаны, в основном, с различиями в начислении оценочного обязательства по бонусам сотрудникам, по отпускам, по определению стоимости готовой продукции, признанию резервов на обесценение ТМЦ, а также с различиями в признании процентов по займу в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным налогового учета налоговый убыток за 2022 г. составил 217 669 тыс. руб. (налоговый убыток за 2021 г. составил 226 661 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг. Расшифровка выручки представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022	2021
Выручка от реализации покупных товаров	989 159	1 149 346
Выручка от реализации произведенной продукции	1 940 074	1 380 685
Бонусы покупателям	(53 590)	(116 496)
Итого выручка (строка 2110)	2 875 643	2 413 535

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости проданных товаров и готовой продукции представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022	2021

Себестоимость проданных товаров	932 610	1 028 345
Себестоимость продукции собственного производства	1 653 406	1 179 703
Итого себестоимость (строка 2120)	2 586 016	2 208 048

Дополнительная информация о затратах на производство и продажу продукции, товаров и услуг приведена в таблице 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	30 083	33 214	2 744	2 734
Поступления от продажи отходов	14 258	-	17 642	-
Оприходование/списание товара, материалов и готовой продукции	18	2 573	1 837	996
Резерв под обесценение ТМЦ	-	-	-	9 980
Банковское обслуживание	-	1 513	-	1 935
Резерв на гарантийное обслуживание	-	2 642	-	778
Резерв на просроченную задолженность	-	911	420	-
Иные операции	3 523	2 996	3 049	215
Итого прочие доходы/расходы	47 882	43 849	25 692	16 638

12. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется компанией АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария), которому принадлежит 99,99% в уставном капитале Общества.

Остальные 0,01% в уставном капитале Общества принадлежат компании АФГ ИММОБИЛЕН АГ (Швейцария).

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является группа Arbonia AG (Арбония АГ, Швейцария).

Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как физические лица, которые владеют долями в капитале, не имеют преобладающего участия (более 25%) и не имеют возможности контролировать его действия.

Другие связанные стороны: компании, входящие в Группу Arbonia AG (Арбония АГ, Швейцария), с которыми Общество осуществляло операции в 2022 и 2021 годах:

- КЕРМИ ГМБХ;
- Васко Групп НВ

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2022	2021
КЕРМИ ГМБХ (приобретение товаров)	791 844	836 504
КЕРМИ ГМБХ (приобретение материалов)	392 677	382 222
КЕРМИ ГМБХ (приобретение оборудования, включая услуги шеф-монтажа)	-	49 739
КЕРМИ ГМБХ (IT услуги)	16 200	16 937
КЕРМИ ГМБХ (Лицензионные соглашения)	42 051	33 220
КЕРМИ ГМБХ (консультационные услуги)	-	3 444
КЕРМИ ГМБХ (прочие услуги)	5	-
Васко Групп НВ (Лицензионное соглашение)	869	-
ИТОГО	1 243 646	1 322 066

Операции закупок у связанных сторон проводились по внутригрупповым ценам.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность			
КЕРМИ ГМБХ	4	-	3 920
ИТОГО	4	-	3 920
Кредиторская задолженность			
КЕРМИ ГМБХ	396 017	261 989	176 082
Васко Групп НВ	869	-	-
ИТОГО	396 886	261 989	176 082

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Денежные потоки	
		2022	2021
Поступления от головной организации			
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария) – займ	4311	-	300 000
ИТОГО		-	300 000
Поступления от других связанных сторон			
КЕРМИ ГМБХ - закупка товаров	4111	3 045	21 160
КЕРМИ ГМБХ – прочие услуги	4111	27	-
ИТОГО		3 072	21 160

Платежи другим связанным сторонам			
КЕРМИ ГМБХ– закупка товаров, услуг, оборудования	4121	(1 095 952)	(1 234 635)
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария) – проценты по займу	4123	(24 761)	(264 282)
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария) – возврат займа	4323	(28 631)	(99 523)
ИТОГО		(1 149 344)	(1 598 440)

Займы, предоставленные связанными сторонами

В декабре 2017 года АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ предоставило Обществу заем по договору № 2 от 04 апреля 2017 г. в рублях по ставке, устанавливаемой ежемесячно, со сроком погашения 8 лет со дня предъявления требования о погашении, а так же в сентябре 2020 года заем по соглашению о новации БН от 01 сентября 2020 г. в сумме 557 294 тыс. руб. со сроком погашения в апреле 2029 года.

В июне 2021 г. между ООО «АФГ РУС» и АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ был заключен договор краткосрочного займа № 3 от 21 июня 2021 г.

	тыс. руб.	
	2022	2021
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ		
Задолженность на 1 января	2 994 260	2 917 693
Получено в отчетном году, включая новацию долга	-	300 000
Начислено процентов в отчетном году	102 995	144 617
Возвращено в отчетном году (сумма основного долга)	(28 631)	(99 523)
Возвращено в отчетном году (проценты по займу)	(24 761)	(264 283)
Удержано налога на доходы иностранных юридических лиц	-	(4 244)
Задолженность на 31 декабря	3 043 863	2 994 260

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах на существенные суммы.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и

документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. Однако, по мнению руководства Общества такое влияние на налог на прибыль и НДС не должно превышать 10 % от суммы выручки Общества за отчетный период.

15. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

15.1 Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности). Подверженность валютному риску представлена в таблице ниже.

	31.12.2022		31.12.2021	
	тыс.евро	тыс.руб.	тыс.евро	тыс.руб.
Активы, выраженные в иностранной валюте (евро)	64	4 840	324	27 249
Обязательства, выраженные в иностранной валюте (евро)	(28)	(2 141)	(112)	(9 408)
Нетто подверженность валютному риску	36	2 699	(212)	(17 841)

15.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты не смогут исполнить обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа продукции производится только покупателям с приемлемой кредитной историей.

Из общей суммы дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 127 662 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 299 597 тыс. руб.), на долю покупателей приходится 60,16 %, что составляет 76 697 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года приходится 82,10 %, что составляет 246 188 тыс. руб.). Просроченная задолженность покупателей по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла

11 786 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 4 341 тыс. руб.) и распределялась следующим образом:

	тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2021
Просроченная задолженность 01-30 дней	8 995	3 129
Просроченная задолженность 31-60 дней	1 071	4
Просроченная задолженность 61-90 дней	-	3
Просроченная задолженность 91-180 дней	-	11
Просроченная задолженность свыше 180 дней	1 720	1 194

В отдельную группу кредитных рисков включаются риски, связанные с возможным снижением финансовой устойчивости банков, в которых хранятся денежные средства Общества. Для снижения данных рисков Общество сотрудничает с банками, перечень которых установлен для всех компаний Группы, имеющими международный кредитный рейтинг.

Кредитный риск Общества оценивается с учетом концентрации риска по всем видам операций (балансовым и забалансовым) в разрезе отдельных контрагентов (групп взаимосвязанных контрагентов), а также в отраслевом и региональном разрезе.

Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

Максимальный размер потенциального кредитного риска равен:

- для финансовых активов, отражаемых на балансовых счетах – балансовой стоимости этих активов за вычетом оценочного резерва без учета зачета активов и обязательств и обеспечения;
- для финансовых гарантий, отражаемых на забалансовых счетах, – максимальной сумме, которую Обществу пришлось бы заплатить при наступлении необходимости исполнения обязательств по гарантии (за вычетом оценочного резерва). Общество не выдавало никаких гарантий и поручительств в отчетном периоде.

Максимальная подверженность Общества кредитному (дефолтному) риску по состоянию на отчетную дату составляла:

	тыс. руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность	127 662	299 597	259 670
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных счетах	276 074	133 631	314 233
Итого максимальный кредитный риск	403 736	573 903	375 126

15.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества с тем, чтобы Общество могло своевременно погашать свои обязательства перед кредиторами.

16. События после отчетной даты.

Договоры аренды

В январе 2023 года ООО «АФГ РУС» получило уведомление о смене собственника по договору аренды БН от 22.08.2022 г с ООО «Системинвест».

Обязательство по договору аренды перешли к ООО «ООО "КЕРАЛАЙТ", ИНН 7727480120. Новый собственник известил о намерении расторгнуть договор аренды 30 июня 2023 года.

17. Приложения:

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.
Таблица 1 «Основные средства», «Незавершенные капитальные вложения»
Таблица 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность»
Таблица 3 «Затраты на производство»
Таблица 4 «Оценочные обязательства».

Генеральный директор
ООО «АФГ РУС»

В.А. Паршиков

Главный бухгалтер
ООО «АФГ РУС»

Н.В. Урманова

27 марта 2023 г.



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

тыс.руб.

ТАБЛИЦА № 1 "Основные средства"

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	реклассификация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные)	5200	2022г.	3 077 782	(340 576)	226 374	(10 556)	10 556	(229 930)	6 681	(16 390)	3 293 600	(559 950)
в том числе:	5210	2021 г.	2 719 819	(182 880)	364 786	(144)	144	(174 230)	-	-	3 084 463	(356 966)
<i>Машины и оборудование (офисные)</i>	5201	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5202	2022 г.	1 636 998	(230 954)	117 356	(4 138)	4 138	(142 993)	(6 681)	16 402	1 750 216	(369 797)
	5212	2021 г.	1 316 098	(125 652)	327 684	(103)	103	(121 795)	-	-	1 643 679	(247 344)
<i>Хозяйственный инвентарь</i>	5203	2022 г.	6 399	(6 387)	19	(6 418)	6 418	(19)	-	(12)	-	-
	5213	2021 г.	5 843	(5 831)	597	(41)	41	(597)	-	-	6 399	(6 387)
<i>Земельный участок</i>	5204	2022 г.	94 401	-	-	-	-	-	-	-	94 401	-
	5214	2021 г.	94 401	-	-	-	-	-	-	-	94 401	-
<i>Здания, сооружения</i>	5205	2022 г.	1 339 984	(103 235)	899	-	-	(52 800)	-	-	1 340 883	(156 035)
	5215	2021 г.	1 303 478	(51 397)	36 506	-	-	(51 838)	-	-	1 339 984	(103 235)
<i>Право пользования активом</i>	5206	2022 г.	-	-	108 100	-	-	(34 118)	-	-	108 100	(34 118)
	5216	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	2022 г.	112 256	114 118	-	(226 374)	-
	5250	2021 г.	395 363	81 679	-	(364 785)	112 256
<i>Здания, сооружения</i>	5241	2022 г.	-	899	-	(899)	-
	5251	2021 г.	-	36 506	-	(36 506)	-
<i>Офисная техника и компьютеры</i>	5242	2022 г.	-	2 345	-	(2 345)	-
	5252	2021 г.	904	-	-	(904)	-
<i>Складское оборудование</i>	5243	2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Хозяйственный инвентарь</i>	5244	2022 г.	-	19	-	(19)	-
	5254	2021 г.	-	597	-	(596)	-
<i>Участок земли в Ступино МО</i>	5245	2022 г.	-	-	-	-	-
	5255	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Оборудование для завода</i>	5246	2022 г.	112 256	2 755	-	(115 011)	-
	5256	2021 г.	394 459	43 419	-	(325 622)	112 256
<i>Транспортные средства</i>	5247	2022 г.	-	-	-	-	-
	5257	2021 г.	-	1 157	-	(1 157)	-
<i>Право пользования активом</i>	5248	2022 г.	-	108 100	-	(108 100)	-
	5258	2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	-	-
	5571	2021 г.	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	2022 г.	-	-
	5572	2021 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	516 665	516 007
	5580	2021 г.	272 227	516 665
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	444 013	434 352
	5581	2021 г.	239 643	444 013
Авансы полученные	5562	2022 г.	70 855	81 625
	5582	2021 г.	32 409	70 855
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	1 797	30
	5583	2021 г.	175	1 797
Итого	5550	2021 г.	516 665	516 007
	5570	2020 г.	272 227	516 665

2.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	314 037	-	-
в том числе:				
Поставщики компаний группы	5591	314 037	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

ТАБЛИЦА № 2 "Дебиторская и кредиторская задолженность"

тыс. руб.

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г.	-	-	-	-
	5521	2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	300 805	(1 208)	308 267	(1 720)
	5530	2021 г.	263 025	(3 356)	300 805	(1 208)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	246 188	1 208	76 697	(1 720)
	5531	2021 г.	187 475	(3 356)	246 188	(1 208)
Авансы выданные	5512	2022 г.	10 248	-	8 262	-
	5532	2021 г.	23 719	-	10 248	-
Прочая	5513	2022 г.	51 831	-	44 423	-
	5533	2021 г.	32 557	-	51 831	-
Итого	5500	2022 г.	308 267	(1 208)	129 382	(1 720)
	5520	2021 г.	243 751	(3 356)	308 267	(1 208)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	11 786	(1 720)	4 341	(1 208)	6 267	(3 356)
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 786	(1 720)	4 341	(1 208)	6 267	(3 356)
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

ТАБЛИЦА № 3 "Затраты на производство"

Наименование показателя	Код строки	2022	2021
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	2 128 920	1 996 684
Расходы на оплату труда	5620	260 108	213 859
Отчисления на социальные нужды	5630	77 178	56 704
Амортизация	5640	211 678	174 230
Прочие затраты	5650	488 874	207 170
Итого по элементам	5660	3 166 757	2 648 647
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	115 703	(79 633)
Незавершенного производства	5671	21 528	(15 496)
Готовой продукции	5672	94 175	(64 137)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 051 054	2 569 014

тыс. руб.

ТАБЛИЦА № 4 "Оценочные обязательства"

2022 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	34 145	43 524	(50 060)	-	27 609
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5710	2 260	4 819	(2 015)	-	5 064
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	5711	2 260	4 819	(2 015)	-	5 064
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5720	31 885	38 705	(48 045)	-	22 545
Оценочные обязательства на отпуска	5721	14 125	27 285	(28 202)	-	13 208
Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам	5722	13 760	7 337	(13 760)	-	7 337
Оценочные обязательства на аудит	5723	4 000	4 083	(6 083)	-	2 000

2021 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	19 884	41 998	(26 723)	(1 014)	34 145
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5710	1 482	3 397	(2 619)	-	2 260
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	5711	1 482	3 397	(2 619)	-	2 260
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5720	18 402	38 601	(24 104)	(1 014)	31 885
Оценочные обязательства на отпуска	5721	9 207	20 841	(15 923)	-	14 125
Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам	5722	5 395	13 760	(4 381)	(1 014)	13 760
Оценочные обязательства на аудит	5723	3 800	4 000	(3 800)	-	4 000