

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Воортман Стил Машинери" за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Воортман Стил Машинери» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Воортман Стил Машинери».

Краткое наименование: ООО «Воортман Стил Машинери».

ООО «Воортман Стил Машинери» зарегистрировано 27.01.2016 за основным государственным регистрационным номером 1167847067035.

Адрес местонахождения Общества: 196105, Санкт-Петербург г, Решетникова, дом № 17, корпус 1, помещение 1Н. В течение 2022 года изменений адреса Общества не происходило.

Учредителем и единственным участником Общества является Закрытое акционерное общество с ограниченной ответственностью «Воортман Стил Машинери Холдинг Б.В.» (Voortman Steel Machinery Holding B.V.), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированное Торгово-промышленной палатой Нидерландов 03.07.2006 года под номером 08178683, с местом нахождения по адресу: Нидерланды, 7463РК, г. Рейссен, Озонстраат д.1, владеющее 100 % долей номинальной стоимостью 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая эксплуатационными материалами принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2);
- Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12);
- Исследование конъюнктуры рынка (код ОКВЭД 73.20.1);

Численность работников Общества по состоянию:

- на 31.12.2022 – 11 человек;
- на 31.12.2021 - 11 человек;
- на 31.12.2020 – 10 человек.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Мухранов Александр Сергеевич, назначен в соответствии с Решением единственного участника Общества от 30.12.2021, срок полномочий – 5 лет с 30.12.2021. Генеральным директором Общества с 01.01.2021 по 29.12.2021 являлся Шерпхов Франк Теодор.

Ведение бухгалтерского учета, подготовка бухгалтерской отчетности для внутренних и внешних пользователей, внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией «ЕМГ Экаунтинг» в соответствии с договором № 112 от 01.04.2016.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год не проводился, организация не подлежит обязательному аудиту.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным в частности Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., и содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его не раскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерской компьютерной программы (1С: Предприятие). Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской компьютерной программе.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В утвержденную учетную политику на 2022 год внесены следующие изменения:

Общество применяет новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н с 1 января 2022 года.

По договору аренды Общество на 31.12.2021 одновременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Денежная оценка такого изменения составила 8 122 тыс. руб.

Также с 1 января 2022 года Общество применяет новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н. Принимая к учету активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, Общество относит их к объектам основных средств с учетом установленного стоимостного критерия.

Последствия перехода на стандарт отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, то есть используется упрощенный ретроспективный переход. Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» была отражена в учете на 01.01.2022 путем списания на нераспределенную прибыль.

Объекты стоимостью до 100 тыс. руб. списываются на затраты по мере приобретения и принятия их к учету и эксплуатации.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изменились следующие показатели бухгалтерской отчетности:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	72	266	338
Отложенные налоговые активы	1180	269	2 127	2 396
Прочие внеоборотные активы	1190	-	8 122	8 122
Итого по разделу I	1100	341	10 515	10 856
БАЛАНС	1600	22 432	10 515	32 946
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10	2 180	2 190
Прочие обязательства	1450	-	7 213	7 213
Итого по разделу IV	1400	6 735	9 393	16 129
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	909	909
Итого по разделу V	1500	9 555	909	10 464
БАЛАНС	1700	22 432	10 515	32 946

В течение 2022 года не было иных изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основными средствами считаются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при оказании услуг или для управленческих нужд;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- первоначальная стоимость актива составляет больше установленного стоимостного критерия – 100 000,00 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете:

Основные средства амортизируются в течение срока полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. 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. Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе видов (групп) основных средств. Все имеющиеся объекты основных средств относятся к группе Офисное оборудование и инвентарь.

Ликвидационная стоимость для группы Офисное оборудование и инвентарь считается равной нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования.

Общество ежегодно, по состоянию на конец отчетного года, проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В связи с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 01.01.2022 на нераспределенную прибыль была отнесена:

- остаточная стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита;
- корректировка амортизации в результате проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств.
- изменение отложенного налога;

Суммарный результат от корректировок 213 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	начислено амортизации	Выбыло объектов			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства – всего, в т.ч.	за 2022	805	(467)	-	(164)	-	-	805	(631)
	за 2021	1 508	(1 268)	50	(218)	(753)-	1 019	805	(467)
Офисное оборудование и инвентарь	за 2022	805	(467)	-	(164)	-	-	805	(631)
	за 2021	1 508	(1 268)	50	(218)	(753)-	1 019	805	(467)

У Общества на балансе отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Основных средств, переведенных на консервацию, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и внутренним приказом руководителя. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Данные по формированию отложенных налоговых активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2020	Признано	Погашено	На 31.12.2021	Признано	Погашено	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы - в т.ч. по видам активов							
Доходы будущих периодов	15	-	(15)	-			
Товары	-	269	-	269	122	(171)	220
Убыток текущего периода	-	-	-	-	997	(997)	
Убытки прошлых лет	-	-	-	-	301		301
Арендные обязательства	-	2 127	-	2 127	-	(216)	1 911
Итого:	15	2 396	(15)	2 396	1 420	(1 384)	2 431

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы» отражена стоимость права пользования активами.

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости договорных платежей, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, при этом ставка дисконтирования определяется исходя из ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка не определена договором, используется рыночная ставка для привлечения заемных средств, размещенная на официальном сайте ЦБ РФ.

Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства (инвестиции) по аренде только в том случае, если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная оценка обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Прочие переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, к которому они относятся.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по сумме обязательства по аренде, которые уменьшаются в зависимости от полученных льгот по аренде и увеличивается в зависимости от:

- арендных платежей, произведенных во время или до начала аренды;
- понесенных первоначальных прямых затрат; а также
- суммы любого резерва, признанного в тех случаях, когда Общество по договору обязано демонтировать, удалить или восстановить арендованный актив (как правило, обветшалость арендованного имущества).

После первоначальной оценки обязательство по аренде увеличивается в результате начисления процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток и уменьшается в связи с произведенными арендными платежами. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока аренды.

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество 31.12.2021 одновременно признало по договору аренды право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (перспективный подход). Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной процентной ставке за декабрь 2021 года, опубликованной Центральным банком РФ.

Справедливая стоимость определяется как приведенная стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной процентной ставке за декабрь 2021 года, опубликованной Центральным банком РФ.

Общество арендует нежилое помещение под офис в соответствии с Договором аренды нежилого помещения № Р-02/2021 от 01.12.2021. Срок действия договора: 01.12.2021 - 31.10.2022. По истечении указанного срока при пользовании объектом аренды и при отсутствии возражений со стороны арендодателя договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок. Предполагаемый срок пользования помещением по оценке Общества составляет 7 лет. В договоре субаренды отсутствует стоимостная оценка передаваемого в аренду помещения. Средневзвешенная процентная ставка за декабрь 2021 года, опубликованная Центральным банком РФ, составляла 8,57%.

В течение 2022 г. произошло изменение условий арендного договора могут изменяться, в связи с этим была скорректирована фактическая стоимость права пользования активом, а также величина арендных обязательств.

Информация о праве пользования активом, полученном по договору аренды раскрыта в таблице:

Арендодатель	Объект ППА	Сроки договоров аренды	Стоимость ППА на 31.12.2021	Поступило в течение 2022 года	Накопленная амортизация за 2022 год	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022
ООО «РосРегион»	Офисное помещение, находящееся по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Решетникова, дом 17, корпус 1, А, помещение 1Н. Общая площадь составляет 116,5 кв. м.	с 01.12.2021 по 30.11.2028 (оценка)	8 122	368	(1 179)	8 490
Итого			8 122	368	(1 179)	8 490

Информация об арендных обязательствах раскрыта в п. 9 пояснений.

4. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости их приобретения. Списание на производственные и управленческие нужды производится по методу ФИФО.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится методом ФИФО.

Ежегодно по состоянию на конец отчетного периода проводится анализ на обесценение запасов (моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов). Общество проверяет запасы на обесценение, в случае, если их срок хранения превышает 1 год по состоянию на отчетную дату. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде раскрыта ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в т.ч.	за 2022	16 148	(1 344)	14 804	37 449	(42 102)	855	(609)	11 495	(1 099)	10 396
	за 2021	12 147	-	12 147	52 149	(48 148)	-	(1 344)	16 148	(1 344)	14 804
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022	-	-	-	93	(93)	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	421	(421)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022	16 148	(1 344)	14 804	6 030	(10 683)	855	(609)	11 495	(1 099)	10 396
	за 2021	12 147	-	12 147	18 199	(14 198)	-	(1 344)	16 148	(1 344)	14 804
Затраты в незавершенном производстве	за 2022	-	-	-	31 326	(31 326)	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	33 529	(33 529)	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог. На 31.12.2022 Общество провело ежегодный анализ на обесценение запасов, резерв под снижение стоимости материальных ценностей составил 1 344 тыс. руб.

Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и внутренним приказом руководителя. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета. Выявленные в результате расхождения отнесены на финансовый результат организации.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность, указанная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, является краткосрочной.

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

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

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменения за 2021 год			На 31.12.2021		Изменения за 2022 год		На 31.12.2022	
	ДЗ	резерв	признано	погашено	резерв	ДЗ	резерв	признано	погашено	ДЗ	резерв
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	4 471	(96)	5 272	(4 446)	79	5 297	(17)	4 071	(5 072)	4 296	(17)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	293	(96)	94	(293)	96	94	-	4	(93)	5	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	357	-	790	(332)	..(17)	815	(17)	-	(720)	95	(17)
Расчеты по	-	-	369	-	-	369	-	251	(369)	251	-

налогам и сборам											
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	160	-	-	(160)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	136	-	221	(136)	-	221	-	6	(93)	135	-
Расчеты с покупателями и заказчиками - аффилированным и лицами	3 525	-	3 798	(3 525)	-	3 798	-	3 810	(3 798)	3 810	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства в рублях на счетах в банках	478	240	272
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 361	1 726	453
Итого	1 839	1 966	725

Данные об официальных курсах Центрального Банка РФ представлены в таблице:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Евро (EUR)	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США (USD):	70,3375	74,2926	73,8757

У Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не было денежных средств и их эквивалентов, не доступных для использования. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствовали средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В разделе Долгосрочные обязательства Бухгалтерского баланса по строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2022 отражена долгосрочная задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев) Общества перед компанией ЗАО «Воортман Стил Машинери» / Voortman Steel Machinery B.V. по сумме фактически полученных денежных средств (тело займа) по договору займа б/н от 30.11.2016 на сумму 6 052 тыс. рублей (80 000 Евро).

Заемные средства предоставлены на неопределенный срок, договор действует до полного выполнения сторонами своих обязательств. Процентная ставка за пользование заёмными средствами равна 5% годовых. Проценты за пользование Заёмом выплачиваются не позднее полного возврата суммы Займа.

Общая сумма полученного займа в 2016 и 2017 гг. составила 451 000 Евро. Начиная с 2017 г. Общество осуществляет возврат займа, в течение 2017 – 2021 гг. займ был погашен на общую сумму 371 000 Евро, в течение 2022 г. возврат заемных средств не осуществлялся.

В разделе Краткосрочные обязательства Бухгалтерского баланса по строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2022 отражена краткосрочная (со сроком погашения не более 12 месяцев) задолженность Общества перед компанией ЗАО «Воортман Стил Машинери» / Voortman Steel Machinery B.V. по начисленным процентам по договору займа б/н от 30.11.2016 в размере 426 тыс. руб. (5 624,70 Евро).

Сумма начисленных процентов в 2021 г. составила 566 тыс. руб. (6 486,29 Евро), в 2022 г. 282 тыс. руб. – (4 004,04 Евро). Расходы по процентам за пользование заемными средствами отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Информация по операциям также раскрыта в п. 16 Связанные стороны.

8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные по формированию отложенных налоговых обязательств представлены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2020	Признано	Погашено	На 31.12.2021	Признано	Погашено	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства – в т.ч. по видам обязательств							
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	781	-	781
Основные средства	15	1 687	(15)	1 687	27	(217)	1 497
Проценты по обязательствам	-	503	-	503	-	(107)	396
Итого	15	2 190	(15)	2 190	808	(324)	2 674

9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма обязательства по аренде отражается по строке 1450 «Прочие обязательства» (строка 1450) раздела «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма обязательства по аренде, которая будет погашена в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Информация о сумме обязательств по аренде приведена в таблице:

Объект аренды	Обязательство по аренде на 31.12.2021		Изменения за 2022 год			Обязательство по аренде на 31.12.2022	
	Краткосрочное	Долгосрочное	Признано	Погашено	Перевод из долго- в краткосрочную часть	Краткосрочное	Долгосрочное
Офисное помещение	909	7 213	369	(917)	1 036	1 036	6 538
Итого	909	7 213	369	(917)	1 036	1 036	6 538

Информация о начисленных и признанных процентах приведена в таблице:

Объект аренды	Процентные обязательства				Ставка дисконтирования	Ежемесячная сумма платежа по договору без НДС
	Признано на 31.12.2021	Признано за 2022 год	Отражено в расходах за 2022 год	Остаток на 31.12.2022		
Офисное помещение	2 515	99	(634)	1 980	8,57%	128 до 31.10.2021 135 с 01.11.2022
Итого	2 515	99	(634)	1 980	-	-

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности за отчетный период и ее движение представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2020	Изменения за 2021 год		На 31.12.2021	Изменения за 2022 год		На 31.12.2022
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	2 409	8 424	(2 213)	8 621	458	(7 447)	1 632
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	317	326	(317)	327	284	(326)	284
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 572	6 786	(1 376)	6 982	150	(5 808)	1 324
Расчеты по налогам и сборам	520	357	(520)	357	24	(357)	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	16	0	16	0	(16)	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - аффилированными лицами	0	939	0	939	0	(939)	0

Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто). Кредиторская задолженность покупателям представлена за минусом НДС, начисленного по авансовым платежам.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. организация не имела просроченных обязательств.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и начисленным на них страховым взносам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков

определяется исходя из среднедневного заработка работника, числа неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период:

Наименование показателя	на 31.12.2020	признано	погашено	на 31.12.2021	признано	погашено	на 31.12.2022
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	686	2 367	(2 255)	797	2 464	(2 548)	714
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	686	2 367	(2 255)	797	2 464	(2 548)	714

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников – в связи с наличием неиспользованных дней отпуска у работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

На конец 2022, 2021 и 2020 гг. проведена инвентаризация вышеуказанных обязательств.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг (работ), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы;

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы на выполненные в текущем месяце работы не распределяются на остатки незавершенного производства, а относятся на финансовые результаты в полной сумме по окончании каждого месяца.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы от продажи валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- проценты по займам;
- процентные расходы по аренде;
- прочие расходы;

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость продаж по ключевым видам деятельности представлена следующим образом:

Выручка по видам деятельности	2022	2021
Реализация товаров (запчасти к оборудованию)	14 036	20 754
%	27,20%	31,65%
Ремонт и диагностика машин и оборудования, оказание прочих услуг	37 554	44 814
%	72,77%	68,35%
Вознаграждение агента	15	-
%	0,03%	-%
Итого	51 604	65 568

Себестоимость продаж по видам деятельности	2022	2021
Реализация товаров (запчасти к оборудованию)	12 025	18 699
- себестоимость реализованных товаров	9 738	15 204
- оплата труда (в т.ч. расходы на оплату отпусков)	1 624	2 586
- страховые взносы (в т.ч. расходы на оплату отпусков)	438	640
- экспедирование и доставка	207	262
- прочие	18	7
Ремонт и диагностика машин и оборудования, оказание прочих услуг	29 039	30 034
- оплата труда (в т.ч. расходы на оплату отпусков)	23 103	24 159
- страховые взносы (в т.ч. расходы на оплату отпусков)	5 569	5 506
- инструменты и хозяйственные принадлежности	221	189
- амортизация	30	58
- консультационные услуги	94	83
- офисное оборудование, канцелярия	22	37
Итого	41 064	48 733

В соответствии с утвержденной Учетной политикой расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе реализации товаров и оказания услуг и суммы соответствующих отчислений во внебюджетные фонды относятся к прямым затратам.

Управленческие расходы по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Виды расходов	2022	2021
Амортизация	134	144
Аренда	1 361	1 584
Бухгалтерские услуги	2 067	2 262
Оплата труда (в т.ч. расходы на оплату отпусков)	3 725	4 295
Охранные услуги	52	50
Расходы на рекламу	108	263
Страхование ответственности	170	182
Страховые взносы (в т.ч. расходы на оплату отпусков)	990	1 104
Услуги связи	145	130
Услуги уборки	125	121
Членские взносы	65	65
Юридические услуги	439	448
Прочие	134	177
Итого	9 515	10 823

В составе строки 2330 «Проценты к уплате» выделяются:

Виды расходов	2022	2021
Процентные расходы (аренда)	634	-
Проценты по займу в валюте	282	566
Итого	915	566

Ниже представлена расшифровка прочих доходов и прочих расходов:

Виды доходов	2022	2021
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	-	73
Курсовые разницы	10 987	3 310
Оприходование излишков ТМЦ	191	621
Прочие доходы	2	6
Итого	11 180	4 010

Виды расходов	2022	2021
Конвертация валюты	1 148	805
Курсовые разницы	7 789	3 038
Услуги банка	396	481
Прочие расходы	400	473
Итого	9 733	3 797

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет текущего налога на прибыль представлен следующим образом:

Перечень налоговых активов и обязательств	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 557	4 659
Условный расход / доход по налогу на прибыль	(312)	(932)
Постоянные налоговые обязательства:		

По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(137)	(162)
Итого	(137)	(162)
Изменение отложенных налоговых активов:		
Безвозмездно полученное имущество	-	15
Товары (обесценение)	49	(269)
Арендные обязательства	217	-
Убытки прошлых лет	(301)	-
Итого	(35)	(254)
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Основные средства (амортизация)	(190)	(5)
Проценты по обязательствам	(107)	-
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	781	-
Итого	484	(5)
Итого текущий налог на прибыль	-	(1 353)

14. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто. Операции по получению и возврату займа и процентов показаны развернуто.

Налог на добавленную стоимость в отчете за 2022 г. показан в строке 4129 «Итоговый поток в части НДС» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- платежи НДС в бюджет;

Налог на прибыль в отчете за 2022 г. показан в строке 4116 «Итоговый поток в части налога на прибыль» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- возврат излишне уплаченного налога на прибыль из бюджета;
- платежи налога на прибыль в бюджет;

Продажа валюты в отчете за 2022 г. показана в строке 4128 «Итоговый поток в части валютно-обменных операций» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- перечисление денежных средств на покупку валюты;
- поступление денежных средств от продажи валюты;

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, информация об этом представлена в таблицах ниже.

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

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций
ЗАОО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V. Адрес: Нидерланды, 7463PK, г. Рейссен, Озонстраат д.1	Входит в группу компаний	Договор поставки № 1/2017 от 16.01.2017 – поставка товаров Обществу
		Договор на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 – выполнение работ (оказание услуг) Обществу
		Договор займа б/н от 30.11.2016 - получение Обществу заемных средств
		Агентский договор между Обществу и Принципалом на поставку Деталей для клиентов Принципала б/н от 30.09.2021
Мухранов Александр Сергеевич	ЕИО	

Объем операций со связанными сторонами составил:

3а 2022 г.:

Контрагент	Виды операций	Объем операций: расход "-" / доход "+"	Уплачено "-"/ получено "+"	Курсовые разницы: расход "-" / доход "+"
ЗАООО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V.	Поставка товаров Обществу по договору поставки № 1/2017 от 16.01.2017	(5 543)	(4 917)	1 566
	Оказание услуг Обществом по договору на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 (выполненные работы / оказанные услуги)	37 473	37 853	393
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (тело займа)	-	-	3 087
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (проценты)	(282)	-	(7)
	Поставка деталей для клиентов Принципала по Агентскому договору б/н от 30.09.2021 между Обществом и Принципалом	163	113	(50)

3а 2021 г.:

Контрагент	Виды операций	Объем операций: расход "-" / доход "+"	Уплачено "-"/ получено "+"	Курсовые разницы: расход "-" / доход "+"
ЗАООО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V.	Поставка товаров Обществу по договору поставки № 1/2017 от 16.01.2017	(12 223)	(11 093)	191
	Оказание услуг Обществом по договору на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 (выполненные работы / оказанные услуги)	42 991	42 384	(336)
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (тело займа)	-	(4 161)	902
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (проценты)	(566)	(558)	30

3а 2020 г.:

Контрагент	Виды операций	Объем операций: расход "-" / доход "+"	Уплачено "-"/ получено "+"	Курсовые разницы: расход "-" / доход "+"
ЗАООО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V.	Поставка товаров Обществу по договору поставки № 1/2017 от 16.01.2017	(14 044)	(14 738)	(694)
	Оказание услуг Обществом по договору на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 (выполненные работы / оказанные услуги)	39 377	39 802	246
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (тело займа)	-	(913)	(2 995)
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (проценты)	(588)	(641)	(58)

Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Контрагент	Виды операций	Сальдо расчетов: дебиторская "+" / кредиторская "-"		
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ЗАООО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V.	Поставка товаров Обществу по договору поставки № 1/2017 от 16.01.2017	-	(939)	-
	Оказание услуг Обществом по договору на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 (выполненные работы / оказанные услуги)	3 810	3 798	3 525
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (тело займа)	(6 052)	(6 726)	(11 789)
	Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (проценты)	(426)	(137)	(159)
	Поставка деталей для клиентов Принципала по Агентскому договору б/н от 30.09.2021 между Обществом и Принципалом	-	-	-

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта ниже:

Наименование	2022	2021	2020
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала Общества	2 120	-	-

16. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ / ОТСУТСТВИИ ОБЕСПЕЧЕНИЙ И ГАРАНТИЙ

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не получало обеспечений по обязательствам.

Обществом уплачен обеспечительный депозит арендодателю ООО «РосРегион» в размере 135 тыс. руб. (Договор № Р-02/2021 аренды нежилого помещения от 01.12.2021).

Наименование	2022	2021	2020
Обязательства полученные - всего		-	-
Обязательства выданные – всего	135	128	117
в том числе:			
Обеспечительный платеж по договору аренды	135	128	117

III. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

а. Условия ведения деятельности и риски

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на мировую и российскую экономику.

Указанное негативное влияние характеризуется следующим:

- экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц;
- значительные колебания курсов валют и снижение курса рубля;
- затруднение импорта товаров и материалов;
- значительные колебания ставок по привлечению заемных средств;
- ростом цен, падением спроса, снижением платежеспособности населения;
- действия органов власти, в том числе в виде введения запрета на осуществление отдельных видов операций.

В связи с введенными со стороны Европейского союза пакетами санкций на текущий момент временно приостановлены поставки товаров в Российскую Федерацию из Европейского союза. При этом Общество продолжает реализацию имеющихся в наличии на складе запасных частей.

Общество продолжает выполнять работы и оказывать услуги, связанные с обслуживанием машин и оборудования (установка и ввод в эксплуатацию, диагностика и ремонт, прочие связанные услуги) как в Российской Федерации, так и за рубежом несмотря на имеющиеся ограничения.

Риски, связанные с изменением законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Раскрытие информации производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

- финансовые риски (подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску).

- правовые риски (изменение валютного, налогового, таможенного законодательства, др.);
- страновые риски (политическая и экономическая ситуация, географические особенности в стране (странах), в которых Общество осуществляет деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика);
- репутационный риск (уменьшение числа клиентов Общества вследствие негативного представления о качестве выполняемых им работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг и т.д.).

Руководство Общества проводит мероприятия, направленные на своевременное выявление всех потенциальных источников рисков, контролирует процесс ими, проводит мероприятия с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Механизм управления рисками представляет собой комплекс организационных мер, методик, корпоративных политик, процедур и действий, осуществляемых Обществом на всех уровнях его деятельности, направленных на определение и предупреждение потенциальных событий, которые могут негативно повлиять на финансовое состояние Общества.

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

Рыночный риск

Общество подвержено рыночному риску, т.е. риску 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 прочие ценовые риски. Руководство считает, что активы и обязательства Общества подвержены риску изменения курсов иностранных валют. Кроме того, у Общества на данный момент отсутствует возможность ввоза товаров в связи с имеющимися ограничениями.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений валютных курсов. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью, а именно, наличием активов и обязательств, оцениваемых в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитные риски, а именно - риски того, что контрагенты Общества не смогут исполнить обязательства по предоставленным им заемным средствам, в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги, Общество оценивает как низкие в связи с тем, что заказчиками услуг выступают компании, имеющие стабильное положение на рынке. Общество не планирует привлечение финансирования от третьих лиц и планирует частичное погашение имеющихся обязательств. Общество проводит анализ дебиторской задолженности для снижения кредитных рисков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения видов капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности, путем постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, а также сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. В настоящее время, с учетом принимаемых мер по управлению риском, Общество оценивает данный риск как средний.

Правовые риски

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства

Российской Федерации.

На деятельность и финансовое положение Общества оказывает влияние развитие политической ситуации в Российской Федерации, включая применение действующего и будущего законодательства и режима налогообложения. Такие события и их последствия могут оказать значимое влияние на деятельность Общества. Общество считает, что влияние таких потенциальных обязательств на его деятельность не будет более существенным, чем влияние потенциальных обязательств аналогичных российских организаций.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Страновые риски

Страновые и региональные риски 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.

Указанные риски находятся вне контроля Общества, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Общества по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить негативные воздействия на результаты своей деятельности.

В случае возникновения конфликтных ситуаций, которые окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны, Общество не исключает полностью риск частичной или полной потери активов. В такой ситуации будут предприняты все необходимые меры, минимизирующие последствия подобного рода конфликтных ситуаций.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оцениваются как низкие.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что есть ряд фактов, которые могут влиять на уменьшение количества клиентов и сделок из-за торговых ограничений по продаваемым товарам. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как умеренные.

Эпидемиологические риски

Пандемия коронавируса (COVID-19) и меры по ее сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику Российской Федерации. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие эпидемии невозможно предсказать. В настоящее время ситуация с распространением коронавирусной инфекции стабилизировалась, наблюдается частичное снятие введенных ранее ограничений. Однако Руководство Общества считает, что эти факторы все еще подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Влияние распространения COVID-19 в отчетном периоде и связанные с этим ограничения воздействия на продажи или цепочку поставок Общества оцениваются как несущественные.

Прочее

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение. Общество не выступает поручителем за третьих лиц. Ограничения по использованию неоплаченных активов отсутствуют.

b. Непрерывность деятельности

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество продолжает вести свою деятельность. Одновременно с этим, руководство Общества считает, что сложившиеся обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство анализирует сложившуюся ситуацию и разрабатывает необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения Общества в данных обстоятельствах и не ухудшения финансового состояния Общества в условиях существенной неопределенности.

с. События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ООО «Воортман Стил Машинери»

Мухранов Александр Сергеевич
« 23 » марта 2023 г.