

Общество с ограниченной ответственностью «Орб»

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

г. Москва

20 марта 2023г.

I. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Орб».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Орб».

Адрес (место нахождения): 123458, г. Москва, 2-я Лыковская ул., д. 63, стр. 9.

ИНН /КПП: 7702539879/773401001.

ООО «Орб» выдано свидетельство серия 77 №007157122 о государственной регистрации юридического лица, за основным государственным регистрационным номером 1047796746447 Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве от «06» октября 2004 года.

Уставный капитал ООО «Орб» объявлен в размере 120 000,00 рублей, оплачен полностью. Участниками Общества в 2022г. являлись:

- Дубов Владислав Вадимович, номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества – 25%, что составляет 30 000,00 руб.(до 20.04.2022г.), с 21.04.2022г. - единственный участник, номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества – 100%, что составляет 120 000,00 руб.

- Дубова Наталья Николаевна, номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества – 75%, что составляет 90 000,00 руб. (до 20.04.2022г.)

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор- Дубов Владислав Вадимович.

ИНН руководителя организации: 502407959623.

Главный бухгалтер Общества: Дубов Владислав Вадимович

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется Стрелецким Вячеславом Николаевичем ИП.

ИНН: 771900348847

Наименование, ИНН, ОГРН, адрес аудитора организации:

Аудитор Общества: ООО "ЛаконикаАНТ".ИНН:7714216713, ОГРН:1027739475598.

Адрес (место нахождения): 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, дом 19, строение 2, этаж 3, комната 5.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 100чел.

ОКПО – 74135980

ОКТМО – 45370000

ОКВЭД – 52.10.9; 52.10.1; 52.10.2; 52.10.3; 52.10.21; 50.10.22: 50.10.23

ОКФС – 16

ОКОПФ – 12 300

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации, регистрационный номер Л050-00107-00/00581312 от 20.08.2021(бессрочная)

Лицензия на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, регистрационный номер Л024-00107-00/00583653(3653) от 30.09.2016.(бессрочная),

Лицензия на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, регистрационный номер № Л024-00107-00/00582637 от 30.09.2019г.(бессрочная),

Сведения о дочерних и зависимых обществах: ООО «ОРБ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Сведения об обособленных подразделениях Общества

«Падиково», открыто 02.07.2018 адрес: 143582, г.о. Истра, тер. Кв-ла 0050316, зд. 450

Основным видом деятельности Общества в 2022году:

- Хранение и складирование прочих грузов.

Выручка без НДС в 2022г. составила в сумме 408 835 тыс. руб, в т.ч.:

- по хранению документов –282 672тыс.руб.;
- обработка документов (доп.услуги) -98 457 тыс. руб.;
- прочая – 27 706 тыс. руб.

II. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Дубов Владислав Вадимович ИНН 502407959623 бенефициарный владелец (с 21.04.2022г.)	оказывал значительное влияние на Общество (участник общества, доля участия в уставном капитале Общества 25%)-до 20.04.2022г. с 21.04.2022г Общество контролируется данным физическим лицом (доля участия в уставном капитале Общества 100%); лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа.

Дубова Наталья Николаевна бенефициарный владелец(до 20.04.2022г.) ИНН 773300879455 ООО «Восторг» ИНН7702528588,	Общество контролировалось данным физическим лицом (доля участия в уставном капитале Общества 75%) до 20.04.2022г. лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой при- надлежит Общество. Данная организация контролировалось одним и тем же физическим лицом, что и общество(Дубовой Н. Н.) до 20.04.2022г. Генеральный директор - Дубов Владислав Вадимович(до 16.02.2023)
--	--

2.2. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование/Ф.И.О.	Вид операций	Объем операций (с НДС)	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
ООО «Восторг»	ООО «Орб» сдает в аренду ООО «Восторг» офисное помещение по адресу123458, г. Москва, 2-я Лыковская ул., д. 63, стр. 9, комната 7 общей площадью 50,1 кв. м.	110	-
Дубов Владислав Вадимович	Выплата дивидендов,	45 200	375
	в т.ч.НДФЛ	6 680	49
	Выдача займа сотруднику	1000	-
	Погашение займа	1 000	412
Дубова Наталья Николаевна	Выплата дивидендов,	-	1125
	в т.ч.НДФЛ	-	146

2.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование организации/Ф.И.О	Вид расчетов	На начало отчетного года	Дебет	Кредит	На конец отчетного года	Форма расчетов
ООО «Восторг»(арендатор) (арендодатель)	С покупателем	36,00(Д)	110,09	0	146,09	Безналичная
	С поставщиком	45,0(Д)	-	-	45,0(Д)	Безналичная
Дубов В.В.	С персоналом	507,6(К)	16246,8	15707,8	31,4(Д)	Безналичная
	дивиденды	-	45 200	45 200	-	Безналичная
	По займам выданным	-	1 000,00	1 000,00	-	Безналичная
Дубова Н.Н.	С персоналом	92,6(К)	2 063,0	1 970,4	-	Безналичная

2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	20401	21 166
начислена оплата труда;премии;	16 105	16 853
ежегодный оплачиваемый отпуск;	1 573	1444
прочие выплаты	-	-
Отчисления с оплаты труда (страховые взносы);	2 723	2869
удержан НДФЛ	(2471)	(2583)

Резервы под отпуска на 31.12.2021- 1 632 тыс. руб., на 31.12.2022- 1443 тыс.руб.

III. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России № 34Н от 29 июля 1998 г, ФСБУ, другими действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствовали.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена, используя допущение непрерывности деятельности.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Срок полезного использования разрабатываемого для организации ПО - 24 месяца, по истечении которого оно списывается.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Списание и амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.
Основание: пункт 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации - линейный.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не проводится

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Компания не проверяет нематериальные активы на обесценение

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

3.3. Учёт и оценка основных средств

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, досрочно с отчетности за 2021г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021г. (начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020) отражение в учете и отчетности последствий изменения учетной политики осуществлялось альтернативно. При этом сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, производилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020

Переход на применение ФСБУ 26/2020 в 2021г. осуществлялся перспективно:

- новые правила учета применялись только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Сформированные ранее данные бухгалтерского учета не корректировались;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020, п. 14 ПБУ 1/2008

Лимит стоимости основных средств

Установить лимит стоимости актива, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей. При этом затраты на такие активы признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов (объектов, признанных не существенными в бухгалтерском учете) в План счетов добавить отдельный счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и открыть к нему субсчета:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту — количество, бухгалтерская и налоговая стоимость;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты, при этом количественный учет отсутствует. Счет 10.21.2 выполняет функцию регулирующего счета по аналогии со счетом 02 «Амортизация основных средств».

При поступлении малоценного оборудования и запасов, учтенных на счете 10.21.1, в бухгалтерском учете их стоимость сразу же списывается на расходы в корреспонденции с регулирующим счетом 10.21.2

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

По мере передачи в эксплуатацию малоценное оборудование списывается на забалансовый счет МЦ.04

К счету МЦ открыты субсчета:

МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»;

МЦ.03 «Спец.оснастка в эксплуатации»;

МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Оценка основных средств

По первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Амортизация основных средств

Начисление амортизации актива начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания в учете и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания.

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию, используется один способ начисления амортизации-линейный.

Основание: пункт 33,35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных или других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Основание: пункт 9ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Обесценение основных средств и капитальных вложений

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МФСО 36 «Обесценение активов»

Основание: пункт 38 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МФСО 36 «Обесценение активов»

Основание: пункт 17 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств и авансы, предоплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (существенная информация отражается обособленно по дополнительной строке) (п. 11 ПБУ 4/99, п. 10, пп. "а", "г" п. 23 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) отражаются в отчетности в составе основных средств.

3.4. Учет запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Оценка запасов при получении

Запасы признаются по фактическим затратам.

Основание: пункт 9, 10, 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов

Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В случае обесценения запасов организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года»

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Готовая продукция отражается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат

Основание: пункт 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников производственных подразделений, включая их руководителей;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных подразделений;
- аренда помещения производственного подразделения.
- Затраты на отопление, освещение, уборку, вентиляцию, видеонаблюдение, пожарные системы и прочее обеспечение производственного подразделения.

Основание: пункт 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

База распределения косвенных производственных затрат таких затрат:

- плановая себестоимость выпуска

Основание: пункт 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Списание запасов

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Порядок применения оценки запасов по средней себестоимости: по мере поступления каждой новой партии запасов

Основание: пункт 36,39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», пункт 18 ПБУ 10/99 Расходы организации»

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Хранение и складирование прочих грузов, в т.ч.
- по хранению документов;
- обработке документов;
- прочая: реализация товаров, макулатуры и этикеток

К числу прочих доходов относятся доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Следующие виды прочих доходов при их наличии отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества:

- суммы резервов по сомнительным долгам, созданных и восстановленных в отчетном периоде

3.6. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Все другие расходы отнесены в состав прочих.

3.7. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

3.8. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады (кроме вкладов сроком «до 91 дня») признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Краткосрочные депозитные вклады подразделяются на вклады сроком «до 91 дня»,

«свыше 91 до 365 дней». Депозиты «свыше 365 дней» считаются долгосрочными. Депозитные вклады сроком «до 91 дня» считаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов. В случае, если депозитным договором сроком «свыше 91 до 365 дней» предусмотрено досрочное расторжение договора, такие депозиты считаются денежными эквивалентами.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

Постоянные и временные разницы рассчитываются на последнее число отчетного периода из остаточной стоимости активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Результат разниц отражается на счетах 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Основание: приложение к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», рекомендация НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КнР от 26.04.2019

Организация ведет учет остаточной стоимости активов и обязательств в налоговом учете по форме, которую формирует бухгалтерская учетная программа 1С: Предприятие 8.3 "Бухгалтерия предприятия КОРП"

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

3.10. Резерв сомнительных долгов

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: создается по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года (иного отчетного периода) по долгам сроком возникновения менее 45 дней -не создается, от 45 до 90 дней в размере 50% от суммы долга, свыше 90 дней в полной сумме долга

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

3.11. Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами

Создаются следующие резервы:

предстоящих расходов: на предстоящую оплату отпусков работникам.

Основание: пункты 4,5,8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

Резерв формируется ежемесячно по формуле: средняя зарплата сотрудников, умноженная на количество дней отпуска и увеличенная на страховые взносы.

3.12. Критерий существенности

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно признается существенным показателем 5 процентов от валюты баланса

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: на 5 процентов и более от валюты баланса.

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

3.13. Изменения учетной политики

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022года.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

IV. Вступительные и сравнительные данные

1.Поскольку Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» единовременно: признает на конец 2021г. право пользования активом и обязательство по аренде, сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не изменились.

V. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав нематериальных активов: программные продукты

Срок полезного использования для программных продуктов составляет 24 месяца.

Незаконченных операций по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022г. нет.

Нематериальные активы, полученные в пользование на основании лицензионных договоров, отражены на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договорах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

5.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в табличных Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма основных средств (машины и оборудование, кроме офисного), отраженная на конец 2022 года на счете 01 (519 677 тыс. руб.), включает сумму перечисленного подрядчику аванса, отраженного на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (38 тыс. руб. без НДС).

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Финансовый результат от выбытия (в т.ч. от продажи) основных средств за отчетный период-прибыль 21 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, нет.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, на отчетную дату нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату нет.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

Способ оценки основных средств по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации актива начинается с 1 числа месяца следующего за месяцем признания в учете и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации – линейный. Существенных изменений элементов амортизации основных средств нет. Возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами, нет.

Права пользования активами (ППА) по долгосрочным договорам аренды нежилого помещения

В составе стр. 1150 «Основные средства» учтено право пользования активом (ППА) по долгосрочным договорам аренды нежилого помещения, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором, а именно:

Месторасположение	Площадь	Арендодатель	Срок аренды	Фактическая стоимость ППА, тыс.руб.
Москва 2-я Лыковская 63 стр.9	6879 кв.м (6100,3 - склад,	ООО«Интеркомплекс»	31.10.2025	156889 (архив) 21991 (офис)

	779,1 офис)	-		
Г.о. Истра терр. Кв- ла 0050316 зд. 450	11159,5 кв. м		ООО «Лига»	24.02.2029 291337 (архив)

Помещения используются для оказания услуг по хранению и складированию прочих грузов, для размещения офиса, а также сдачи в субаренду.

Переход права собственности на нежилые помещения к Обществу не предполагается.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

ООО «Интеркомплекс»- всего- 36 859 тыс. руб. Списаны на прочие расходы в 2022 году – 15 882 тыс. руб.

ООО «Лига»-всего 122 775 тыс. руб. Списаны на прочие расходы в 2022 году – 27 936 тыс. руб.

Процентная ставка-10,5 %,равна процентной ставке по заемным средствам, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, на дату первоначального признания договора аренды

Информация по договору аренды нежилых помещений, арендуемых у ООО «Интеркомплекс»

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей: отсутствуют.

Коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, при принятии в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Суммы расходов на коммунальные платежи включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде составляют-3 642 тыс.руб.

В соответствии с условиями договора отдельные улучшения арендуемых Помещений, произведенные Арендатором за свой счет, являются собственностью Арендатора. Отдельных улучшений в 2022г. нет.

В соответствии с условиями договора неотделимые улучшения арендуемых помещений, произведенные Арендатором с согласия Арендодателя и по согласованной стоимости, по истечении срока действия аренды становятся собственностью Арендодателя без компенсации. Арендатору, за исключением случая досрочного расторжения Договора аренды по вине Арендодателя. В случае досрочного расторжения Договора аренды по вине Арендодателя, возмещение компенсации подлежит стоимость улучшений за вычетом износа. В 2022г. затрат, связанных с улучшениями предмета аренды, нет.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды: использование как складское помещение и как офис, иных ограничений, обусловленных договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)нет.

Информация по договору аренды нежилых помещений, арендуемым у ООО «Лига»

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей: отсутствуют.

Коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, при принятии в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Суммы расходов на коммунальные платежи включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, составляют 21 687 тыс. руб.

В соответствии с условиями договора отдельные улучшения арендуемых Помещений, произведенные Арендатором за свой счет, являются собственностью Арендатора. Отдельных улучшений в 2022г. нет.

В соответствии с условиями договора неотделимые улучшения арендуемых помещений, произведенные Арендатором с согласия Арендодателя и по согласованной стоимости, по истечении срока действия аренды становятся собственностью Арендодателя без компенсации. В 2022г. затрат, связанных с улучшениями предмета аренды, нет.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды: использование как складское помещение, иных ограничений, обусловленных договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) нет.

Влияние договоров аренды на показатели бухгалтерской отчетности организации в связи с применением в 2022 г. ФСБУ 25/2018 приведено в таблице ниже:

Строка бух.отчетности	С применением ФСБУ 25/2018, тыс. руб.	Без применения ФСБУ 25/2018 тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс	1	2	3 (гр.1- гр.2)
стр.1150 «Основные средства»	519677	136776	+382901
стр.1180 «Отложенные налоговые активы»	106 767	1 222	+105 545
стр.1370 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»	263037	286 241	-23 204
стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	111 275	11 531	+99 744
стр. 1450 «Прочие обязательства	411906	-	+411 906
Отчет о финансовых результатах			
стр. 2200 «Прибыль(убыток) от продаж»	46399	31586	+14813
стр.2330 «Проценты к уплате»	-43818	-	-43818
2300 «Прибыль для налогообложения»	19958	48963	-29005

стр.2400 «Чистая прибыль(убыток)	15370	38 574	-23204
Стр.2500 «Совокупный финансовый результат периода «	15370	38 574	-23204

В связи с применением ФСБУ 25/2018 денежные средства, связанные оплатой арендных платежей, отражены в разделе денежные потоки от финансовых операций Отчета о движении денежных средств в сумме 103339 тыс. руб.(стр. 4324 отчета о движении денежных средств). Ранее отражались в составе платежей от текущих операций.

Общество, как арендатор, не использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество не переоценивает ППА по договорам аренды. Срок амортизации ППА равен сроку аренды. ППА по договорам аренды, а также суммы начисленной амортизации отражены в составе стр.5203 табличных Пояснений 2.1. и стр.5282 табличных Пояснений 2.4.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
ППА	2022	-	-	470217	-	-	(87316)	470217	(87316)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендные обязательства по вышеуказанным договорам аренды отражены по состоянию на 31.12.2022г. по стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, а также их поступление, погашение и остаток на конец отчетного периода отражены по стр.5551,5555 табличных Пояснений 5.3

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах в связи с применением ФСБУ 25/2018 раскрыта в разделе 5.8. пояснений.

Затрат, понесенных в 2022г. в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, нет.

Фактическая стоимость ППА и обязательства по аренде в 2022г. не пересматривались.

Краткосрочных договоров аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором, нет.

Общество сдает часть помещений площадью 700 кв. м., находящихся по адресу Г.о. Истра терр. Кв-ла 0050316 зд. 450, в субаренду.

Общая сумма дохода по операционной аренде составила 6521 тыс. руб., в т.ч. доход, относящийся к переменным арендным платежам- 1591 тыс. руб.

Стоимость основных средств, переданных в аренду-24018 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в табличных Пояснениях 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022г. незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на конец периода – 1 661 тыс.руб.

5.3. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

По состоянию на 31.12.2022уплаченыавансы поставщикам в связи с приобретением запасов (материалов) на сумму 1 634 руб., (без НДС)

5.4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения в составе дебиторской задолженности за 2021год связаны со снижением деловой активности.

Выданные поставщикам (исполнителям) авансы отражены по строке 1230 "Дебиторская задолженность" за минусом суммы НДС, подлежащей налоговому вычету. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, нет.

По состоянию на 31.12.2022г. создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 814 тыс.руб. В 2022г. за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность в сумме 1261 тыс. руб.

5.5. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы полученных авансов за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Кредиторская задолженность по сравнению с 2021г. уменьшилась.

Существенные изменения в составе краткосрочной кредиторской задолженности Общества связаны со списанием по ликвидированным контрагентам.

5.6. Налоги.

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 34 130тыс. руб.

За 2022 год начислен налог на имущество в сумме 7тыс. руб. (за 2021 год 9 тыс. руб., за 2020 год 3 тыс. руб.).

За 2022 год начислен транспортный налог в сумме 148 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 57 856 тыс. руб. (за 2021 год 42 963 тыс. руб., за 2020 год 70 571 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 11 571 тыс. руб. (за 2021 год 8 593 тыс. руб., за 2020 год 14 114 тыс. руб.).

5.7. Финансовые вложения.

В 2022г. финансовые вложения отсутствовали

5.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. ПБУ 18/02 применяется балансовым методом.

Ставка по налогу на прибыль-20%, в т.ч. в федеральный-3%, в бюджет субъекта РФ-17%

Виды активов и обязательств	Возникло	Погашено	Временная разница	
			Возникло	Погашено
09 Отложенные налоговые активы	126 018	20 695	630 090	103 475
Материалы	47	37	235	185
Основные средства		4		20
Оценочные обязательства и резервы		228		1 140
Арендные обязательства	125 970	20426	629 850	102 130
Кредиторская задолженность	1		5	

Виды активов и обязательств	Возникло	Погашено	Возникло	Погашено
			Временные разницы	
77 Отложенные налоговые обязательства	127 033	28692	635 165	143 460
Нематериальные активы	9	31	45	155
Основные средства	95 097	19 897	475 485	99 485
Проценты по обязательствам	31 927	8764	159 635	43 820

Отложенный налог на прибыль за отчетный период 6 983 тыс. руб. (126 018 – 20 695-127 033+28 692)

5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2022 год представлена в таблице:

тыс.руб.

Виды доходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
по хранению документов	282 672	283 887
обработка документов (доп.услуги)	98 457	105 828
прочая	27 706	11 479
Итого	408 835	401 194

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2022 год по статьям затрат представлена в табличных Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

5.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлена в таблицах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению	15 689	8 939
Прочие доходы, в т.ч.	5199	9 634
<i>Реализация основных средств</i>	42	325
<i>Доходы прошлых лет</i>	-	212
<i>Кредиторская задолженность ликвидированных контрагентов</i>	2 555	4774
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	1092	3 526
<i>Прочие доходы</i>	352	375
<i>Доходы, не учитываемые в налогообложении прибыли</i>		422

Восстановление резервов под отпуска	950	
Оприходование излишков	208	-
Итого	20888	18 573

Виды прочих расходов	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате	43 818	-
Прочие расходы, в т.ч.	3511	6 414
Услуги банка	204	234
Транспортный налог и налог на имущество	69	244
Списание дебиторской задолженности ликвидированных контрагентов	161	294
Расходы, не учитываемые в НУ	2 621	3 863
Реализация, иное выбытие основных средств	20	300
Прочие расходы	429	13
Резервы по сомнительным долгам	-	-
Расходы прошлых лет	7	1 466

Созданные и восстановленные в связи с погашением сомнительной задолженности в отчетном периоде резервы по сомнительным долгам отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. В 2022г. создано резервов на сумму 8678 тыс. руб., восстановлено на сумму 9770 тыс.руб.

5.11. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.2022г. у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства и нет обеспечений обязательств и платежей полученных.

5.12. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам

На 31.12.2022 года резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 5 623 тыс. руб., в т.ч. по страховым взносам 825 тыс. руб.

5.13. Условные активы и обязательства, судебные разбирательства

Существенные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. В апелляционной инстанции оспаривается Решение Арбитражного суда г. Москвы по делу А40-143657/2022 по иску Туманова О.А. к Гаврикову В.Л. и ООО "ОРБ". Истец обратился в суд в связи с непредоставлением ему, как участнику ООО «Измерительные инструменты», документов, находящихся на хранении в ООО «Орб». В случае непредоставления документов истец требует взыскать с каждого ответчика 5 000 руб. за каждый рабочий день просрочки исполнения Решения суда. Дело назначено к судебному разбирательству на 29.03.2023г.

Решением Суда первой инстанции от 27.12.2022г. были отклонены претензии к ООО «Орб». По оценке юриста, в апелляции Решение в части ООО «Орб» претерпеть изменений не должно.

5.14. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2022 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе. Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

5.15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.16. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.17. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

Добавочный капитал Общества составляет 32 тыс. руб., сформирован за счет прироста стоимости основных средств в 2015 г. по договору лизинга.

5.18. Исправление ошибок. Корректировка сравнительных показателей.

Корректировка сравнительных показателей в связи с исправлением ошибок прошлых отчетных периодов в отчетности Общества не производилась.

5.19. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

К денежным эквивалентам отнесены краткосрочные депозитные вклады сроком «до 91 дня».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2021 тыс. руб.	31.12.2021 тыс. руб.
Средства в кассе	104	12

Средства на расчетных счетах	4 431	7 092
Средства на специальных счетах	126	983
Итого денежные средства	4 661	8 087
Краткосрочный банковский депозит	161 710	205 100
Итого денежные эквиваленты	161 710	205 100
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	166 371	213 187

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с краткосрочными депозитными вкладами;

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков), перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражен по строке 4119 «Прочие поступления» (в составе показателя «Денежные поступления от текущих операций»)

5.20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

В феврале 2023г. были выплачены дивиденды за 2021 год в сумме 1000 тыс. руб.

Влияние операции по демилитаризации и денацификации Украины

Специальная военная операция на Украине, начавшаяся 24.02.2022, и обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику РФ. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Однако данные события не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

Численность сотрудников существенно не изменилась, выручка от реализации увеличилась, деятельность прибыльная.

Руководство считает на дату подготовки настоящей отчетности, что проведение Специальной военной операции не окажет существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

5.21. Влияние пандемии COVID-19

Вспышка коронавирусной инфекции, которая началась в 1 квартале 2020г, оказывала значительное влияние на мировую экономику и продолжалась в 2022г., не повлияла на деятельность Общества и на показатели бухгалтерской отчетности.

5.22. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы превышают уставный капитал.

5.23. Учет договоров совместной деятельности

Общество в 2022 году не совершало сделок, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой с другими организациями (индивидуальными предпринимателями) деятельности с целью получения экономических выгод или дохода путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица.

5.24. Государственная помощь

Государственная помощь в 2022г. Обществу не предоставлялась

5.25. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют

VI. Основные факторы рисков в отношении Общества

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, нестабильностью цен на нефть, санкциями западных стран. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Процентный риск

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя

Генеральный директор: _____ /Дубов В.В./

