ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО ФИРМА «ЮМО» ЗА 2022 ГОД.

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022год.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью Фирма «ЮМО» (далее «Общество») производство приборов для контроля прочих физических величин. Код ОКВЭД 26.51.5

Общество также осуществляет оптовую торговлю измерительными приборами и оборудованием, а также оказывает услуги по ремонту, поверке данного оборудования, а также работ по автоматизации инженерных систем.

Дата государственной регистрации Общества 23 марта 1993 года. Основной государственный регистрационный номер 1037700118587.

Регистрационные данные Общества в качестве налогоплательщика: ИНН/КПП 7727087543/772701001.

Общество зарегистрировано по адресу:
117452, город Москва, ул. Азовская, д.35, к.3, помещ. №1 (этаж 2) ком. №7

Почтовый адрес Общества:
115162, РФ, г. Москва, ул. Люсиновская, д. 70, стр.5

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 42 человека, на 31 декабря 2021 года – 49 человек (на 31 декабря 2020 года – 50 человек).

Информация о собственниках (акционерах) Общества:

Наименование организации (наименование, место нахождения, ИНН)	Собственники (акционеры) организации с указанием доли в % (наименование, местонахождение (страна), ИНН)	Подтверждающие документы, наименование, реквизиты, паспортные данные (в т.ч. гражданство)
I. Список участников ООО Фирма «ЮМО»		
ООО Фирма «ЮМО», г.Москва. ИНН 7727087543	Гражданин Германии Бернгард Юхгейм – 2%	Выписка ЕГРЮЛ Паспорт гражданина Германии P D C5Z7Z5F6K
ООО Фирма «ЮМО», г.Москва. ИНН 7727087543	JUMO GmbH&Co.KG-98%	Выписка ЕГРЮЛ
II. Юридические лица, являющиеся собственниками участников ООО Фирма «ЮМО»		
JUMO GmbH& Co.KG	B. Juchheim Beteiligungs GmbH – 61,81%	Торговый реестр, часть А №302
JUMO GmbH& Co.KG	MC Juchheim GmbH – 37,67%	Торговый реестр, часть А №302
JUMO GmbH& Co.KG	M.K. Juchheim GmbH – 0,52%	Торговый реестр, часть А №302
III. Бенефициарные владельцы, являющиеся собственниками собственников участников ООО Фирма «ЮМО»		
MC Juchheim GmbH	Гражданин Германии Михаэль Юхгейм – 100%	Торговый реестр, часть В №2024 Паспорт гражданина Германии P D C5Z7TPN51
B. Juchheim Beteiligungs GmbH	Гражданин Германии Бернгард Юхгейм – 100%	Торговый реестр, часть В №6537 Паспорт гражданина Германии P D C5Z7Z5F6K
M.K. Juchheim GmbH	JUMO GmbH& Co.KG -100%	Торговый реестр, часть В №17

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества, управление Обществом осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества – Гончаров О.Б. (назначен 22.09.2021г.). По состоянию на 31.12.2021г.- генеральным директором являлся Горбунов Ю.А.

В состав ООО Фирма «ЮМО» на 31.12.2022г. входят следующие обособленные подразделения без самостоятельного баланса и расчетного счета:

г. Волгоград (КПП 344232001), 400005, г. Волгоград, пр-кт Ленина, д.100, оф. 530

Московская обл. г. Видное (КПП 500332001), 142700, М.О., Ленинский р-н, г. Видное, Промзона тер., корп.526

г. Самара (КПП 631132001), 443030, г. Самара, ул. Чернореченская, д.21, литера А

г.Тюмень (КПП 720345001), 625002, г. Тюмень, ул. Немцова, д.22, оф.218

II Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, транспортные средства и прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2021, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2021 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

В связи с отменой права использования Постановления Правительства Российской Федерации №1 от 1 января 2002 г. для целей бухгалтерского учета, с 01.01.2017г. сроки полезного использования определяются исходя из норм, установленных технической документацией на объекты основных средств, а также с учетом ожидаемых сроков получения экономических выгод от объектов.
Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	5 - 7
Оборудование	12,5 – 22,5
Прочие	5-17

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в эксплуатации, устанавливается с учетом срока использования предыдущего собственника на основании приказа генерального директора.
Амортизация начисляется линейным способом.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
Авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в составе строки актива баланса «Прочие внеоборотные активы».

5. Запасы

Материально-производственные запасы (товары для перепродажи, сырьё, материалы) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и производство.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение себестоимости. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице запасов сроком старше 3-х лет, в стоимости уценки в размере 50% от балансовой стоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средневзвешенной оценке.

6. Дебиторская задолженность

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

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

Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

В отчете о движении денежных средств, следующие операции были показаны свернуто:

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, отраженные в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

- Поступления и платежи по валютно-обменным операциям отраженны свернуто в строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:
- обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работникам отпусков;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенные исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год/квартал.

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

Величина резерва на выплату премий по итогам года/квартала работников производится исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату вознаграждений с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от

наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО Фирма «ЮМО» кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО Фирма «ЮМО», когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и проведения работ признавалась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в учете за минусом всех скидок, оговоренных в договоре и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от процентов по депозитам;
- доходы по курсовым разницам (указываются свернуто, с учетом расходов по курсовым разницам);
- доходы от прочих операций.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение товаров и производство продукции.
Коммерческие и административно-управленческие расходы ежемесячно и в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы по курсовым разницам (указываются свернуто, с учетом доходов по курсовым разницам);
- расходы от прочих операций.

III Раскрытие существенных показателей

1.Основные средства

Основные средства представлены в Приложении №2 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Налог на прибыль организации, рассчитанный по балансовому методу

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	(64 345)	27 185
Текущий налог на прибыль, ставка 20%	0	(5 437)
Отложенный налог на прибыль	13 360	2 341
Налог на прибыль (строка 2410)	13 360	(3 587)
Прочее:	(8 275)	(955)
Списание ОНА	(6 435)	
Списание задолженности по налогу прибыль, штрафы	(1 840)	

База для исчисления временных разниц

тыс. руб.

номер счета	наименование счета	2022	2021
01	Основные средства	14 108	8 202
02	Амортизация	3 091	4 818
10	Материалы	53	2
14	Резерв под обесценение	(1 797)	(1 799)
43	Готовая продукция	759	1 157
63	Резерв по сомнительной задолженности	(12 026)	-
98 (91)	Нереализованные курсовые разницы	-	54
97	Убыток текущего периода 50%	(32 173)	-
96/63	Оценочные обязательства и резервы		(9 115)
96	Резерв на предстоящую выплату вознаграждений	(3 323)	-
	Итого база для начисления:	**31 308**	**3 319**

3. Запасы

Запасы представлены в Приложении №4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
На 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 годы материально-производственные запасы, переданные в залог отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена в Приложении №5 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
тыс.руб.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**36 765**	**68 042**	**108 440**
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	36 437	76 353	91 303
Просроченная дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам)	(22 377)	(32 583)	(14 500)
Авансы выданные	11 065	12 668	8 734
Переплата по налогам, взносам	10 975	10 717	9 945
Прочая	665	887	12 958

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
На просроченную задолженность сформирован резерв по сомнительным долгам, согласно учетной политике.

5. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности со сроком погашения менее года.
Кредиторская задолженность представлена в Приложении №5 к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Авансы, уплаченные под запасы, тыс. руб.:

31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
5 575	4 992	4071

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**55 584**	**42 189**	**41 556**
в том числе:			
Авансы полученные	33 489	26 795	28 235
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 385	13 245	10 447
Задолженность налогам, взносам	4 710	930	2 394
Прочая		1 219	480
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-

Общество имеет просроченную задолженность перед поставщиком JUMO GmbH & Co. KG в сумме 16 809 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства	2 294	15 185	68 447
Краткосрочные депозиты до 3-х месяцев, размещенные в Сбербанк банке согласно соглашению о размещении депозитов	106 800	80 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	**109 094**	**95 185**	**68 447**

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Расшифровка к строке 4129 «Прочие платежи»	2022	2021
Компенсация по авансовым отчетам	1 703	2 528
Прочие списания	15	14 001
Комиссия банка	1 758	1 358
Прочие налоги	319	308
Итого	**3 795**	**18 195**
Расшифровка к строке 4119 «Прочие поступления»		
НДС свернуто	1 769	-
Проценты	6 865	3 456
Итого	**8 634**	**3 456**

7. Капитал

Уставный капитал

В 2022-2020 годах изменения в уставный капитал Общества не вносились, уставный капитал на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет 1 000 тыс. руб.

Корректировка входящих остатков

В связи с применением ФСБУ 6/2020, была проведена переоценка основных средств до ликвидационной стоимости, а также был пересмотрен их срок полезного использования в связи с чем, входящие остатки на 01.01.2022 года изменились:

Строка 1150 «Основные средства» увеличилась на сумму 10 459 тыс. руб.

Строка 1420 « ОНО» увеличилась на 2 100 тыс. руб.

Строка 1180 «ОНА» уменьшилась на 4 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась на сумму 8 355 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 25/2018, была проведена оценка договоров аренды, в связи с чем, входящие остатки на 01.01.2022 года изменились
- строка 1150 «Основные средства» (ППА) на сумму 11 287 тыс. руб.
- строка 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные обязательства по аренде) на сумму 7 610 тыс. руб.
- строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные обязательства по аренде) на сумму 3 677 тыс. руб.

Для договоров аренды была применена рыночная процентная ставка 13%.
Расчет осуществлялся исходя из предположения, что срок предварительный срок аренды составит 1,5 года (с 01.01.2022 по 30.06.2023г.) исходя из того, что Общество планирует переезд и активно занимается поиском нового офиса и производственного помещения.

8. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 заемные средства отсутствуют.

9. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства представлены в Приложении №6 к бухгалтерской (финансовой отчетности).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего:	2022	8 877	6 946	(13 427)	(97)	2 299
	2021	238	8 877	-	(238)	8 877
в том числе						
Резерв по отпуску	2022	8 877	6 946	(13 427)	(97)	2 299
	2021	238	8 877	-	(238)	8 877
Резерв на выплату премий	2022	-	3 323	-	-	3 323

Судебные процессы

22.12.2022, Арбитражным судом г. Москвы рассмотрено дело № А40-197233/22-104-1479 по иску Общества к ООО «ССТэнергомонтаж» (далее Ответчик) о взыскании задолженности за поставленный в период с 11.01.2021 по 04.10.2021 года товар на общую сумму 198 325,90 (сто девяносто восемь тысяч триста двадцать пять Евро 90 евро цента), подлежащей оплате в рублях РФ по курсу ЦБ РФ на дату оплаты, неустойки (пени) за просрочку оплаты в сумме 19 832,59 (девятнадцать тысяч восемьсот тридцать два Евро 59 евроцентов), подлежащую оплате в рублях РФ по курсу ЦБ РФ на дату оплаты и расходов по госпошлине в сумме 89 047 (восемьдесят девять тысяч сорок семь) рублей.

Решением Арбитражного суда г. Москвы (резолютивная часть решения объявлена 22 декабря 2022 г, решение в полном объеме изготовлено 20 января 2023 г.) исковые требования Истца удовлетворены в полном объеме.

18.11.2022, Арбитражным судом г. Москвы рассмотрено дело № А40-110715/22-118-845 по иску Общества к ООО «Вестерос» (далее Ответчик) о взыскании задолженности за поставленный в период с 11.01.2021 по 04.10.2021 года товар на общую сумму 3 545 899,50 руб., неустойки (пени) за просрочку оплаты в 353 426,78 руб. Решение Арбитражного суда принято в пользу Общества. 21.12.2022 год был выдан исполнительный лист ФС №040651352

10. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от продаж товаров	153 573	327 786
Выручка от продаж товаров собственного производства	66 971	105 654
Выручка от предоставления услуг	3 936	31 559
Итого	**224 480**	**464 999**

11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Себестоимость продаж покупных товаров	**100 596**	**239 524**
Себестоимость товаров собственного производства	**42 474**	**70 015**
- материальные расходы	17 572	30 089
- оплата труда и отчисления на соц. нужды	21 110	30 780
- амортизация	4 984	1 671
- прочие	1 360	8 347
- изменение готовой продукции	-2 553	-871
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**143 070**	**309 539**

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на оплату труда и отчисления на соц. нужды	53 526	69 502
Поверка оборудования	4 738	5 955
Аренда	4 019	7 060
Транспортно-экспедиторские расходы	1 496	1 777
Подбор персонала	1 703	266
ИТ расходы	1 310	8
Командировочные расходы	1 095	1 340
Консультационные расходы	2 502	1 417
Амортизация	2 849	2 084
Материальные расходы	1 615	530
Сертификация и лицензии	78	931
Представительские расходы	318	695
Реклама	427	1 517
Прочие расходы	3 908	10 857
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**79 584**	**103 939**

руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на оплату труда и отчисления на соц. нужды	40 747	21 472
Аудиторские услуги	882	-
Командировочные расходы	268	-
Консультационные расходы	313	-
Расходы по подбору персонала	984	-
Бухгалтерские услуги	283	-
Аренда	924	-
Прочие расходы	329	1 096
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**44 730**	**22 568**

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в Приложении №6 к бухгалтерской (финансовой отчетности).

12. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	2022	2021
Прочие	28	188
Доходы от продажи основных средств	2 550	425
Списание задолженности	1 191	321
Резерв по отпускам	129	-

Оприходование излишков на складах	219	-
Итого (строка 2340):	**4 117**	**934**

тыс. руб.

Прочие расходы	**2022**	**2021**
Комиссии банка	1 597	1 358
Прочие расходы	1 231	2 357
Налоги и сборы	311	457
Списание недостачи на складах	840	-
Списание налогов	2 232	318
Отрицательные курсовые разницы	11 514	6 486
Расходы на продажу основных средств	324	-
Списание задолженности	2 440	8 244
Резерв по сомнительным долгам	3 512	18 083
Утилизация ТМЦ	-	9 138
Итого (строка 2350):	**24 001**	**46 441**

13. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество:

Общество контролируется иностранным юридическим лицом ЮМО ГМБХ & КО. КГ (JUMO GmbH & Co. KG), (98 % Уставного капитала Общества).

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 г.г. входили:

Димитриос Чарисиадис	Председатель Совета Директоров
Штеффен Хосфельд	Член Совета директоров
Гончаров Олег Борисович	Генеральный директор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Райнер Ридель	Председатель Совета Директоров
Циглер Марина Мусаевна	Член Совета директоров
Горбунов Юрий Андреевич	Генеральный директор

Перечень связанных сторон, с которыми Общество осуществляло операции в 2022 - 2021 гг:

Наименование контрагента	**Характер отношений**	**Вид операций**
Основное хозяйственное общество		
JUMO GmbH & Co. KG	Основное хозяйственное общество, компания Группы ЮМО	Покупка измерительных приборов и оборудования
Гончаров О.Б.	Генеральный директор	Выплата заработной платы

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	**2022**	**20201**
Основное хозяйственное общество		
JUMO GmbH & Co. KG	47 947	228 029

Займы, выданные связанным сторонам в 2022 году, отсутствовали.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность			
JUMO GmbH & Co. KG	16 809	12 847	9 488

Задолженность связанных сторон определена как краткосрочная.

Движение денежных средств со основным хозяйственным Обществом представлены в Отчете о движении денежных средств.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, прочие выплаты) на общую сумму 12 360 тыс. руб., в 2021 году на общую сумму 7 449 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества 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»

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, и репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

14.1. Финансовые риски

14.1.1. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

тыс. руб.

Вид актива по балансу	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность	36 765	68 042	108 440
Денежные средства	109 094	95 185	68 447
Итого	**145 859**	**163 227**	**176 887**

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Общество также имеет убытки от обесценения сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Денежные депозиты.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

14.1.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования

движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.
Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что такой риск является низким. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточными собственными средствами, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах.

14.1.3 Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки
Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с финансовыми активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.
Общество не имеет каких-либо заключенных договоров займа либо кредитных линий. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его финансовых активов и обязательств.

Валютный риск
Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.
Колебания курсов валют влияет на глобальный химический сектор. Это приводит к тому, что мировых производители сталкиваются с сокращением маржи из-за конкуренции со стороны компаний, которые имею в качестве стоимостной основы более благоприятные валюты.
Общество проводит следующие мероприятия по управлению рисками путем натурального хеджирования: при получении предоплаты от покупателя, Общество сразу же конвертирует полученные средства в валюту расчетов с поставщиком; договоры с покупателями заключаются в условных единицах той валюты, в которой заключены договоры с поставщиками, либо же в цену товара закладывается риск негативного влияния курсов валют на рубль.
В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли или убытка Общества при изменении курса рубля по отношению к доллару США на 10% и к Евро на 11%.

Показатели на 31.12.2022	**Сумма, тыс. руб. в EUR**
Дебиторская задолженность	16 517
Кредиторская задолженность	(16 809)
Денежные средства	2 105
Нетто показателей	**(1 813)**

Влияние на прибыль или убыток	**31.12.2022**
Увеличение курса Евро на 11%	(199)
Уменьшение курса Евро на 11%	199

14.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

В 2022 г. Общество осуществляло сделки (приобретение товаров и услуг, оказание агентских услуг) с иностранными компаниями Группы.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного законодательства будет стабильным.

14.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.
Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

14.4. Страновые и региональные риски

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного, нефтеперерабатывающего и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Сложившаяся ситуация влияет на Общество следующим образом:

- отгрузка товаров клиентам стала затруднительна из-за транспортных ограничений,
- импорт товаров стал затруднительным из-за нарушений цепочек поставок,
- снижение объемов продаж и выручки от реализации товаров,
- вследствие валютных колебаний и роста инфляции ожидается рост прямых и косвенных затрат.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства по контрактам в полном объеме

14.5 События после отчетной даты

07.02.2023 г. ответчиком ООО «ССТэнергомонтаж» подана апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда по делу № А40-197233/22-104-1479. В ответ на данную аппреляционную жалобу, Общество подготовило отзыв на апелляционную жалобу ответчика. Дата следующего судебного заседания назначена на 5 апреля 2023 года.

Обязательство на выплату ежегодной премии и премии за 4 квартал 2022 года было выполнено в январе 2022 года.

Генеральный директор _____ Гончаров О.Б.

Главный бухгалтер
Юдкина Т.В.

«27» марта 2023 г.