

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

11 января 2023 г.

Сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственности «Палфингер Кран Рус» ИНН 7810565435 КПП 781001001 было зарегистрировано 30 сентября 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1097847265834 .

Единственным участником (100% УК) с 15.10.2021 является ООО «Палфингер ЕМЕА ГмбХ» («Palfinger EMEA GmbH» (Австрия). Бенефициарным владельцем ООО «Палфингер ЕМЕА ГмбХ» («Palfinger EMEA GmbH» (Австрия) является компания Палфингер АГ (Palfinger AG, акции которой находятся в свободном обращении на бирже (регистрационный номер FN 33393 h, зарегистрированная по адресу: Австрия, Бергхайм, 5101, Лампрехтсхаузенер Бундесштрассе 8), является косвенным владельцем доли в размере 100% уставного капитала Общества. 100% акций компании «Палфингер АГ» размещено и допущено к публичному обращению на Венской фондовой бирже. Не известно о каком-либо физическом лице, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом или иным образом контролирует его. До 15.10.2021 Единственным участником (100% УК) являлся ООО «Палфингер СиАйЭс ГмбХ» («Palfinger CIS GmbH» (Австрия), который прекратил свое существование в связи с реорганизацией в форме присоединения к ООО «Палфингер ЕМЕА ГмбХ» («Palfinger EMEA GmbH» (Австрия).

В 2016 году Устав Общества приведен в соответствие с действующим законодательством. Были внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр юридических лиц.

Размер Уставного Капитала ООО «Палфингер Кран Рус» составляет 4 700 тыс. руб. (Четыре миллиона семьсот тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем был произведен вклад в имущество предприятия в размере 164 915 тыс.руб. (Сто шестьдесят четыре миллиона девятьсот пятнадцать тысяч девяносто шесть руб.73 коп.).

Юридический адрес предприятия: РФ, 196006, Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, Парковая ул., д.9 лит.М. помещение 215

Фактический адрес предприятия: РФ, 196006, Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, Парковая ул., д.9 лит.М. помещение 215

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

Единоличным исполнительным органом ООО «Палфингер Кран Рус» является Генеральный директор, назначаемый решением учредителя. Решением № 3/2012 от 21.11.2012 г. Генеральным директором с 12 декабря 2012 г. сроком на 2 года назначен Иванов Сергей, о чем внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр юридических лиц за № 2129847129949. Полномочия Генерального директора продлены письменным решением №3 от 17 ноября 2014 года сроком до 11 декабря 2016 года. Далее полномочия Генерального директора продлены письменным решением №БН от 18 ноября 2016 года сроком до 11 декабря 2018 года.

ПАЛФИНГЕР СНГ

Россия, 196084, Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 9, лит. М
Тел./Факс: +7 812 3038264, info.spb@palfinger.com

Далее решением единственного участника №БН от 24.10.18 полномочия Генерального директора продлены сроком до 11.12.2020г. Решением единственного участника №БН от 25.11.2020г. полномочия Генерального директора продлены сроком до 11.12.2022 г. Далее полномочия Генерального директора продлены письменным решением №БН от 30.12.2021 года сроком до 11.12.2025 г.

Основным видом хозяйственной деятельности предприятия является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22). Дополнительные виды деятельности- Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код ОКВЭД 45.19.1), Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20.2), Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12), Производство автомобилей специального назначения (код ОКВЭД 29.10.5)

Среднесписочная численность за 2022 год составила 75 человек. За 2021 – 66 человека.

01.01.2020 Обществом создано обособленное подразделение. Место нахождения: 453201, Респ. Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, 2

01.10.2021 Обществом создано обособленное подразделение. Место нахождения: 182112, Россия, Псковская обл., город Великие Луки, ул. Корниенко, дом 6

Основные средства в 2022 году в аренду не передавались.

Для ведения хозяйственной деятельности арендуются офисные помещения у ООО «ЛИБХЕРР-РУСЛАНД» по адресу: 196006, Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, Парковая ул., д.9 лит.М. помещение 215, а также арендуются офисные и складские помещения у АО «ИНМАН» по адресу: Респ. Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, 2 и офисные помещения у ООО «ВЕЛМАШ-С» по адресу: 182112, Россия, Псковская обл., город Великие Луки, ул. Корниенко, дом 6.

1. Общие сведения об отчетности за 2022 год

Представляемая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2. Данные о финансовой и хозяйственной деятельности в 2022 году.

В 2022 году хозяйственная деятельность велась по нескольким видам деятельности: по виду деятельности – «Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских» (код ОКВЭД 45.19.1.) выручка по данному виду составила 2 678 310 тыс. руб., что на 15 % меньше выручки 2021 года и на 25% больше выручки 2020 года. Валовая прибыль за 2022 год составила 514 389 тыс. руб., что на 22% больше, чем в 2021 году.

В 2022 году общество также осуществляло следующие виды деятельности:

- торговую деятельность по виду «консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (код ОКВЭД 70.22). Выручка по данному виду за 2022 год составила 92 510

981 тыс. руб. (без НДС), что на 12% больше выручки 2021 года и на 34 % меньше выручки 2020 года;

- торговую деятельность по виду «Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20.2). Выручка по данному виду за 2022 год составила 5 803 тыс. руб. (без НДС), что на 9% меньше выручки 2021 года.

По итогам 2022 года по данным бухгалтерского учета компанией получена прибыль до налогообложения, которая составляет 267 075 тыс. руб. За аналогичный период 2021 года обществом была получена прибыль в размере 183 946 тыс.руб. В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, обществом были отражены в отчетности следующие показатели:

Показатели	2022	2021
прибыль до налогообложения	267 075	183 946
условный расход по налогу на прибыль	53 415	36 789
Условный доход по налогу на прибыль		
постоянная разница влияющая на величину текущего налога	51 420	47 907
ПНО	11 484	9 581
ОНА на 31.12	9 367	7 304
Изменение ОНА за год (+увеличение/-уменьшение)	2 063	1 523
ОНО на 31.12	5 388	834
Изменение ОНО за год (+увеличение/-уменьшение)	4 541	-3 353
Налогооблагаемая прибыль	312 043	256 189
Текущий налог на прибыль	62 409	51 233

3. Информация о связанных сторонах, участвовавших в хозяйственных операциях в 2022 году.

Перечень действующих связанных сторон приведен в таблицу:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %	Группа связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	Palfinger EMEA GmbH	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов общества	100,00%	0,00%	Основное Хозяйственное общество
2	Palfinger AG	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов контролирующего общества			Основное Хозяйственное общество
3	ИНМАН АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
4	Велмаш-Сервис ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны

5	Подъемные Машины АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
6	Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
7	Палфингер Кама Цилиндры ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
8	КРАН центр «КАМАЗ» ООО	49% принадлежит группе юридических лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
9	Palfinger Europe GmbH	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
10	Иванов С.И.	Генеральный директор			основной управленческий персонал
11	Данилов В.Н.	Заместитель генерального директора			основной управленческий персонал
12	Гуляев Д.В.	Финансовый директор			основной управленческий персонал
13	Плотников И.К.	Директор по информационным технологиям			основной управленческий персонал
14	Баньковская Т.В.	Главный бухгалтер			основной управленческий персонал
15	Лашкова Н.	Директор по персоналу			основной управленческий персонал
16	Попов И.	Главный юрист			основной управленческий персонал

Полный перечень связанных сторон также раскрыты на сайте www.palfinger.ag

Перечень операций со связанными сторонами сведена в таблицу:

Группа	виды операций	объем операций	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	условия и сроки расчетов	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022	величина списанной дебиторской задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8
организации, контролируемые ООО "Палфингер Кран Рус"							
Palfinger AG	приобретение товаров, работ, услуг	60 323		7 408	отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		

	продажа товаров, работ, услуг	1 924	155		отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов	687 309	204 215		До 31.12.2023		
Palfinger EMEA GmbH	приобретение товаров, работ, услуг			377	отсрочка от 30 до 60 дн. с момента выставления документов		
	продажа товаров, работ, услуг	316					
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Другие связанные стороны:							
	приобретение товаров, работ, услуг	2 608 405	-	502 037	отсрочка от 30 дн с момента отгрузки		
	продажа товаров, работ, услуг	1 689 075	336 480		ежемесячно по факту	25 850	
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-	-			
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	9 154	45	3 909	ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-	-			
В том числе:							
Palfinger Europe GmbH	приобретение товаров, работ, услуг	47 756					
	продажа товаров, работ, услуг						
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
ИНМАН АО	приобретение товаров, работ, услуг	2 559 772		502 037	ежемесячно		
	продажа товаров, работ, услуг	58 958	-		ежемесячно		

	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	8 435		3 878	ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
Велмаш-Сервис ООО	приобретение товаров, работ, услуг	734					
	продажа товаров, работ, услуг	24 428	8 682		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	184		31			
	финансовые операции, включая предоставление займов	15 058					
Подъемные Машины АО	приобретение товаров, работ, услуг	106			ежемесячно		
	продажа товаров, работ, услуг	41 992	17 806		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	535	45		ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	2 860	6 104		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов	101 605	60 037				
Палфингер Кама Цилиндры ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	5 257	7 436		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов	219 084	49 231				
КРАН центр «КАМАЗ» ООО	приобретение товаров, работ, услуг	37					
	продажа товаров, работ, услуг	1 555 580	296 452		отсрочка от 45 дн с момента отгрузки	25 850	
	приобретение и продажа основных средств и других активов						

	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Основной управленческий персонал (за 2022 год)							
	оплата труда и страховые взносы	62 059			ежемесячно		
	медицинские услуги	290			единовременно		
	долгосрочное вознаграждение и страховые взносы						
Основной управленческий персонал (за 2021 год)							
	оплата труда и страховые взносы	37 317			ежемесячно		
	медицинские услуги	261			единовременно		
	долгосрочное вознаграждение и страховые взносы						

4. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не прекращала и не планирует прекращать виды деятельности, которыми она занималась.

5. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с 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 Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов РФ № 66н от «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказом Генерального директора Общества об учетной политике на 2022 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и приказами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

По учетной политике организации в 2022 году:

Бухгалтерский учет осуществляется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению электронным способом с использованием программы «1С.ERP».

В бухгалтерском учете:

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации исходя из одного или совокупности следующих факторов:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

д) и иные факторы, установленные в локальных документах организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств подлежат изменению исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении. Изменения сроков полезного использования основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с дальнейшим отражением в бухгалтерском учете и отчетности (перспективно).

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации.

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом.

По состоянию на 31.12.2022 года проведена оценка наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств. Обесценение не выявлено.

- в целях определения материальных расходов при списании сырья, товаров и материалов применяется метод списания по средней себестоимости;

- Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 85 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации

нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Сайт конференции	36 месяцев
Видеоролик КАМАЗ с КМУ РК 21.501	120 месяцев
Видеоролик эксплуатация ИТ 150	120 месяцев
Видеоролик ИТ 150	120 месяцев
Видеоролик РК 40002-ЕН	120 месяцев

- Запасы принимаются к учету (бухгалтерскому и налоговому) по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость Запасов, помимо цены приобретения в соответствии с договором с поставщиком (указанную в инвойсе с учетом скидок внутри инвойса), формируют транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и расходы по доведению Запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию. Стоимость остатка товаров на 31.12.2022 составляет 55 880 тыс. руб., на 31.12.2021 - 62 667 тыс.руб.

В бухгалтерском учете Запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Расчет резервов производится по каждой номенклатурной позиции, а отражается в учете по видам зарезервированных материальных ценностей.

В 2022 г. было начислено данного резерва 1 594 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2022 составил 4 505 тыс.руб., на 31.12.2021 – 2 911 тыс.руб.

- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет курсовых разниц по расчетам в валюте происходит на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец отчетного месяца.

В течение отчетного периода учет операций выраженных в у.е. ведется по курсу у.е. на дату совершения операции. Пересчет курсовых разниц по операциям в у.е. производится в конце отчетного месяца регламентной процедурой 1С «Восстановление состояния расчетов»

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

ПАЛФИНГЕР СНГ

Россия, 196084, Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 9, лит. М
Тел./Факс: +7 812 3038264, info.spb@palfinger.com

Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.
10 Китайских Юаней 98,9492

- Выручка признается в момент перехода права собственности на товар от Продавца (ООО «Палфингер Кран Рус») к Покупателю. Моментом перехода права собственности является момент передачи товара покупателю или первому перевозчику.

- Учет доходов и расходов организации ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

- При поступлении информации о расходах, осуществленных в 2022 г. после формирования бухгалтерской и налоговой отчетности за 2022 г., данные расходы будут учтены в 2023 году в составе прочих по статье «Прибыль/убыток прошлых лет»

- Положение об учетной политике ООО «Палфингер Кран Рус» введено в действие 29.12.2021 на период 2022 год с изменениями и дополнениями.

Для целей исчисления налога на прибыль к прямым расходам относятся следующие затраты:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на доставку, связанные с приобретением товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров согласно условиям договоров с поставщиками.
- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- иные расходы, которые относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и могут быть отнесены напрямую к производству продукции, работ, услуг. Данные расходы учитываются обществом на счете 20 в аналитике по видам продукции (услуг).

- Сумма прямых расходов в части расходов на доставку, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением товаров. Прочие расходы, учитываемые на счете 44, являются косвенными.

- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерском и налоговом учете списываются линейным методом по сроку, устанавливаемому приказами и распоряжениями в течение периода, к которому они относятся. Сальдо по счету 97 отражено в бухгалтерском балансе по активам, срок действия которых более 1 года, по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», по активам, срок действия которых менее 1 года, по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

- В бухгалтерском учете для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует следующий порядок:

- Оценочное обязательство определяется ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;
- Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение среднего дневного заработка каждого работника на количество не использованных каждым сотрудником организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (суммарная ставка страховых взносов, действующих в текущем году в компании в процентах).

В 2022 г. было начислено 18 932 тыс. руб. Фактически израсходовано 16 137 тыс. руб. На 31.12.2022 была проведена инвентаризация резерва, остаток резерва на 31.12.2022 составил 12 830 тыс. руб., на 31.12.2021 - 10 062 тыс. руб.

В налоговом учете резерв по отпускам формировался в размере 9,5% от ФОТ. На конец года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка каждого сотрудника и страховых отчислений в Фонды.

6. Информация об изменениях в учетной политике

В 2022 году Общество вносило изменения и дополнения в действующую Учетную политику.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Генеральным директором 29.12.21.

В Учетной политике отражены следующие изменения:

1. Порядок учета Капитальных вложений приведен в соответствии с введенным в действие с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями Обществом понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, соответствующие п.5 ФСБУ 26/2020.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), в соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 26/2020.

В капитальные вложения не включаются затраты, перечисленные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно

2. Порядок учета Основных средств приведен в соответствии с введенным в действие с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится Обществом к объектам ОС, если его стоимость 85 000,00 руб. и более.

В состав основных средств принимается в том числе следующее имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в пункте 2.1.1. Положения:

- объекты недвижимости и земли, которые признаются объектами ОС вне зависимости от их стоимости;
- объекты, относящиеся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, полученных в виде вклада в Уставной капитал организации (Акционерный капитал организации) до 31 декабря 2021 года включительно;
- объекты основных средств, предназначенные для продажи.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные законодательством РФ, стоимостью не более 85 000,00 рублей за единицу, в отношении которых не применяется ФСБУ 6/2020, принимаются к учету на субсчет 10.9 «Инструмент, оснастка, инвентарь, МОС и хозяйственные принадлежности на складе» и на субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», если это специальная одежда и специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование).

Руководствуясь требованием рациональности, затраты на приобретение, создание данных активов, признаются расходами периода, в котором были понесены, т.е. в момент передачи в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации», МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по подразделениям, работникам, наименованиям номенклатуры, по количеству.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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

Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 5% от первоначальной стоимости группы основных средств, в состав которой входит основное средство, в отношении которого проводится ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются на следующие виды:

- а) Здания и сооружения;
- б) Производственное оборудование и машины;
- в) Земельные участки;

г) Прочие и офисное оборудование.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются на следующие группы:

- а) Здания;
- б) Сооружения;
- в) Машины и оборудование (кроме офисного);
- г) Офисное оборудование;
- д) Транспортные средства;
- е) Производственный и хозяйственный инвентарь;
- ж) Земельные участки;
- з) Другие виды основных средств;

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020.

После признания объект основных средств любой группы основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

Затраты на все виды ремонта основных средств, за исключением ремонтов, указанных в п.2.1.1.6 данной УП, включаются в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов того периода, в котором завершены работы, независимо от существенности осуществленных затрат.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствие с правилами установленными локальными документами организации исходя из одного или совокупности следующих факторов:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

д) и иные факторы, установленные в локальных документах организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств подлежат изменению исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении. Изменения сроков полезного использования основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с дальнейшим отражением в бухгалтерском учете и отчетности (перспективно).

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации.

Амортизация объектов основных средств по каждой группе основных средств начисляется линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится ежемесячно.

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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года. 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.

При определении ликвидационной стоимости объекта основных средств, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не превышающая 5% от первоначальной стоимости объектов основных средств одной группы, не является существенной.

Порядок проверки устанавливается комиссией, имеющей право на подписание актов о приеме-передаче объекта основных при вводе основных средств, утвержденной в локальном документе организации.

. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно (в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

3. Порядок учета Аренды приведен в соответствии с введенным в действие с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета № 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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. Права пользования активами" 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.

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.

Если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно и являются переменными (например, в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг), то соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, а относятся непосредственно на финансовый результат в составе той же статьи расходов, что и проценты по арендному обязательству.

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.

Для определения ставки дисконтирования для расчета обязательства по аренде Общество использует ставку, по которой привлекает или может привлечь заемные средства на срок действия договора аренды.

Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество, Право пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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.

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.

При передаче имущества в аренду:

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

4. Утверждение ставок кредитного риска стран для расчета резерва по сомнительным долгам с 01.01.2022.
5. Изменение ставок расчета резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности формируется по каждому договору с непогашенной дебиторской задолженностью на 62 счете. Под торговой дебиторской задолженностью понимается дебиторская задолженность покупателей от реализации продукции, товаров, услуг и работ, материалов, кроме реализации отходов, основных средств, тары и тарных материалов, спецодежды и специнструментов, строительных материалов, сырья, хозяйственных и ГСМ, услуг аренды, субаренды, реализации программного обеспечения а также исключая реализацию взаимозависимым покупателям.

Для признания резерва применяются следующие критерии:

- По дебиторской задолженности с момента возникновения до просрочки оплаты 120 календарных дней - 8,5% от суммы дебиторской задолженности;
- по дебиторской задолженности со сроком просрочки оплаты свыше 121 календарных дней – 23,5 % от суммы дебиторской задолженности;
- по дебиторской задолженности иностранному контрагенту резерв увеличивается/уменьшается на сумму странового риска, рассчитанного умножением ставки кредитного риска страны покупателя на сумму остатка дебиторской задолженности. Ставки кредитного риска устанавливается локальным документом Общества.
- по дебиторской задолженности с информацией в открытых источниках о неплатежеспособности должника или с инициированной работой юристов для погашения долга - 100 % от суммы дебиторской задолженности.

7. Информация о корректировках, внесенных в отчетность

В 2022 году Общество вносило корректировки в сопоставимые показатели прошлых лет в отчетность прошлых лет и пояснения к ней:

А) При вводе в действие 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество списало все малоценные основные средства не удовлетворяющие критериям признания в качестве ОС согласно ФСБУ 6/2020, а также пересмотрела сроки полезного использования ОС состоящих на балансе Общества и провела в учете соответствующие корректировки. Данные корректировки Общество отразило в отчетности по состоянию на 31.12.2021 следующим образом:

Б) В связи с вводом в действие с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество отразила в составе статьи Основных средств стоимость Права пользования активом (Арендованное имущество), а также в разделе Долгосрочных обязательств в составе Прочих обязательств Общество отразило сумму Арендных обязательств по долгосрочной аренде.

Перечисленные корректировки следующим образом отразились на изменении показателей отчетности по состоянию на 31.12.2021:

Статья Баланса	Влияние изменений в учетной политике в связи с применением ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Влияние изменений в учетной политике в связи с применением ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Всего влияние изменений учетной политики на 31.12.2021, тыс.руб.	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (до пересчета), тыс.руб.	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (после пересчета), тыс.руб.
1150	-64	7 450	7 386	24 710	32 095
1100	-64	7 450	7 386	36 270	43 656
1600	-64	7 450	7 386	1 019 022	1 026 408
1370	-51		-51	148 285	148 234
1300	-51		-51	317 900	317 849
1420	-13		-13	847	834
1450		7 450	7 450		7 450
1400	-13	7 450	7 437	847	8 284
1700	-64	7 450	7 386	1 019 022	1 026 408

В данные за 2021 год Отчета об изменении капитала были внесены следующие изменения: Добавлены расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (колонка «Нераспределенная прибыль», стр.3223, 3220) в размере 51 тыс.руб. и соответственно уменьшен капитал по состоянию на 31.12.21 (стр.3200).

8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Раздел 3.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Организацией выдан займ в адрес Палфингер АГ на сумму 200 343 тыс.руб. по ставке 3-M-MosPrime-0,50%. и сроком погашения 31.12.2023

9. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы авансов полученных отражены в отчетности в составе дебиторской задолженности с НДС.

11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Разделе 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. Состав доходов от обычных видов деятельности (строка 2110 форма № 2) **тыс. руб.**

<i>Вид дохода от обычных видов деятельности</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код ОКВЭД 45.19.1.)	2 678 310	3 161 372
Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2)	5 803	6 317
Доходы от оказания консультационно информационных услуг (ОКВЭД 70.22)	92 510	82 704
		1 835
Итого	2 776 622	3 252 227

14. Состав прямых и косвенных расходов организации

тыс. руб.

<i>Наименование статей затрат</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
<i>Прямые расходы</i> (строка 2120 форма №2)	2 262 233	2 829 307
Себестоимость оказанных услуг, покупная стоимость проданных товаров	2 262 233	2 829 307
<i>Коммерческие расходы</i> (строка 2210 форма №2)	94 304	126 095
Затраты на оплату труда Коммерческого персонала	56 577	51 462

Налоги с ФОТ Коммерческого персонала	11 460	10 074
Прочие расходы на Коммерческий персонал	294	1 341
Затраты на премии покупателям	0	33 382
Участие в выставках	321	1 483
Представительские расходы	498	4 650
Прочие расходы на рекламу и маркетинг	5 597	6 870
Расходы на командировки	3 156	3 544
Расходы на связь и обслуживание компьютерной сети	997	260
Расходы на доставку, вкл. хранение	7 165	10 038
Аренда имущества Ишимбай	3 034	878
Амортизация	3 873	
Страхование	878	
Расходы на сертификацию и лицензии	95	195
Проведение испытаний продукции	0	460
Информационно-консультационные и бухгалтерские услуги	0	981
Прочие коммерческие расходы	359	476
Управленческие расходы (строка 2220 форма №2)	177 549	132 230
Амортизация ОС, НМА и Списание МОС со СПИ более года	9 002	4 193
Аренда помещений и их содержание	6 536	6 535
Налоги с ФОТ	12 934	8 936
ФОТ	71 679	51 148
Представительские расходы	2 581	1 582
Расходы на рекламу	590	1 123
Расходы на консультационные услуги	5 577	4 677
Расходы на командировки	8 539	3 813
Расходы на связь и обслуживание компьютерной сети	3 649	2 534
Содержание автомобилей	664	1 304
Страхование	404	448
Затраты на обучение, подбор персонала, затраты на персонал	4 545	4 011
Консультационные услуги PAG	50 121	41 162
Прочие коммерческие расходы	728	763

15. Расшифровка прочих доходов (строка 2340 форма № 2)

тыс. руб.

Вид дохода	2022год	2021год
Курсовые разницы	18 052	366
Доходы от резерва на выплату премии по итогам года	494	8 283
Доходы от резерва по сомнительным долгам	1 679	4 952
Прочие доходы (в том числе РУН)	671	82

ПАЛФИНГЕР СНГ

Россия, 196084, Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 9, лит. М
Тел./Факс: +7 812 3038264, info.spb@palfinger.com

Реализация ОС и прочего имущества	462	149
Итого	21 358	13 831

16. Расшифровка прочих расходов (строка 2350 форма №2)

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Премия покупателям	17 795	0
Банковское обслуживание	671	410
Прочие доходы (расходы)	10 977	9 145
в том числе:		
- расходы прошлых лет	1 726	1 185
- Налоги, штрафы, пени	8 383	7 120
- Материальная помощь сотрудникам	145	165
- Прочие расходы	723	675
Реализация ОС и прочего имущества	365	57
Списание ТМЦ	105	0
Резерв по ВГО ТМЦ	1 594	1 594
Благотворительная помощь	300	579
Итого	31 807	11 785

В отчете о финансовых результатах обороты по статьям затрат Курсовых разниц, Резервам по сомнительным долгам, Резервам по ТМЦ, Резервам по условным начислениям Общество отражает свернуто. Сумма превышения доходов над расходами по указанной выше статье отражается в разделе «Прочие доходы». Сумма превышения расходов на доходами отражается в разделе «Прочие расходы».

17. Отчет об изменении капитала

За 2022 год чистая **прибыль**(убыток) составила **202 176** тыс. руб.

18. Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

Для расчета показателей формы 4 «Отчет о движении денежных средств»

- применен курс ЦБ РФ на дату совершения операций;
- возвраты от покупателей и поставщиков отражены «свернуто»;
- денежные потоки по инвестиционной деятельности от поступления НМА и ОС отражаются без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке «прочие» в разделе ДДС по текущим операциям.

- денежные потоки в ОДДС по с покупателями и поставщиками по текущей деятельности отражаются без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке «прочие»

- денежные потоки по предоставлению займов и возврату предоставленных займов в рамках операций по кэш-пулингу сворачиваются. В случае превышения дебетового оборота над кредитовым оборотом по счету 58 «Финансовые вложения» на дату составления отчетности, данный остаток (отток денежных средств) отражен в составе показателя по строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Арестованных и замороженных счетов нет.

19. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2022 условные обязательства и условные активы - отсутствуют

20. Условия ведения, существенные риски и непрерывность деятельности Общества

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного 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.

Введенные санкции затрагивают Общество следующим образом:

- Основной поставщик импортной продукции (КМУ) уведомил о прекращении поставок на неопределенный срок, отсутствие поставок привело к снижению годового товарооборота по импортной продукции на 367 042 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами

Налогообложение

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.

В 2022 году имело место совершенствование механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

21. Существующие и потенциальные иски против Общества

В 2022 году Общество участвует в судебном разбирательстве, возникшем в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в качестве ответчика с компанией ООО «Ассино Консалтинг Рус». Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не был создан, так как исход дела по оценкам руководства с вероятностью более 50% не принесет убытки для Общества.

22. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

23. Информация о займах

В 2022 году Общество не привлекало займы.

24. Отражение информации об активах на забалансовых счетах учета

В целях дополнительного контроля активов, которые не требуют отражения в регламентированной отчетности Общество ведет аналитический учет следующих активов на забалансовых счетах бухгалтерского учета:

счет учета	Активы забалансового учета	2022	2021
001	Арендованные основные средства		12 885,25
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	138 644	
006	Бланки строгой отчетности	0,21	0,21
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	65	65
012	Нематериальные активы полученные в пользование (лицензии)	13	13

25. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществом не получалась.

Генеральный директор _____

Иванов С.И.

11.01.2023

