

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2022 г. за 2021 г.	22 235 13 962	(13 046) (7 377)	(1 393) -	(4 103) (5 669)	- -	- -	28 202 22 235	(15 756) (13 046)	
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	5101 5111	за 2022 г. за 2021 г.	22 235 13 962	(13 046) (7 377)	1 393 -	(4 103) (5 669)	- -	- -	28 202 22 235	15 756 (13 046)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
		5120	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	24	28	22
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	24	28	22

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	675	(675)	(7 360)	-
	5190	за 2021 г.	2 345	6 603	(8 273)	675
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-



Руководитель Колдобова Елена
Анатолиевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	39 672	-	(33 722)	5 950
	5250	за 2021 г.	-	21 527	-	21 527	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 124			360
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	568	1 182
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	39 193	9 454	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель  Колобова Елена
Анатольевна
(подпись) /00КВ/А/01655/ (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	149 155	-	23 081	(10 338)	-	-	-	161 898	-
	5311	за 2021 г.	190 006	-	-	(40 851)	-	-	-	149 155	-
в том числе:											
Паи	5302	за 2022 г.	9 574	-	10	(9 567)	-	-	-	17	-
	5312	за 2021 г.	10 567	-	-	(994)	-	-	-	9 574	-
Предоставленные займы	5303	за 2022 г.	5 000	-	22 300	-	-	-	-	27 300	-
	5313	за 2021 г.	5 000	-	-	-	-	-	-	5 000	-
Права требования	5304	за 2022 г.	134 581	-	771	(771)	-	-	-	134 581	-
	5314	за 2021 г.	174 439	-	-	(39 857)	-	-	-	134 581	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	149 155	-	23 081	(10 338)	-	-	-	161 898	-
	5310	за 2021 г.	190 006	-	-	(40 851)	-	-	-	149 155	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Руководитель Анатолиевна Колотова Елена
 (подпись) *МОСКВА* 83
 (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	100 000	100 000	-
	5446	-	-	-



Руководитель Гласова (подпись)
 Колотова Елена
 Анатолиевна (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
															выбыло			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	631 220	(11 276)	3 584 906	564	(3 424 520)	(371)	18 420	-	-	-	-	-	41	791 840	(29 049)	
	5530	за 2021 г.	544 562	(23 965)	2 964 470	287	(2 877 053)	(1 093)	13 458	-	-	-	-	-	47	631 220	(11 276)	
в том числе:	5511	за 2022 г.	593 396	(11 276)	2 779 677	-	(2 633 080)	(198)	18 420	-	-	-	-	-	-	799 795	(29 049)	
	5531	за 2021 г.	498 308	(22 929)	2 325 904	-	(2 230 523)	(293)	(12 421)	-	-	-	-	-	-	593 396	(11 276)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022 г.	31 208	-	442 903	-	(453 874)	(75)	-	-	-	-	-	-	-	20 162	-	
	5532	за 2021 г.	38 683	(1 036)	195 973	-	(202 658)	(790)	(1 036)	-	-	-	-	-	-	31 208	-	
Авансы выданные	5513	за 2022 г.	6 616	-	362 326	564	(337 566)	(98)	-	-	-	-	-	-	-	31 883	-	
	5533	за 2021 г.	7 571	-	442 593	287	(443 872)	(10)	-	-	-	-	-	-	47	6 616	-	
Прочая	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2022 г.	631 220	(11 276)	3 584 906	564	(3 424 520)	(371)	18 420	-	-	-	-	-	41	791 840	(29 049)	
	5520	за 2021 г.	544 562	(23 965)	2 964 470	287	(2 877 053)	(1 093)	13 458	-	-	-	-	-	47	631 220	(11 276)	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель *Елена*
(подпись)

Колобова Елена
Анатольевна
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	625 126	584 313
Расходы на оплату труда	5620	218 069	212 902
Отчисления на социальные нужды	5630	47 522	38 562
Амортизация	5640	16 105	14 802
Прочие затраты	5650	634 860	475 508
Итого по элементам	5660	1 541 682	1 326 087
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	7 527	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 297
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 549 209	1 327 384



Руководитель Колобова Елена Анатольевна
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	61	57	-	-	118
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	61	57	-	-	118



Руководитель  Колобова Елена
Анатольевна (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	200 000	200 000	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	100 000	100 000	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-



Руководитель Колобова Елена Анатольевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БОЛЕАР»

115201 г. Москва, Каширский проезд, дом 13, помещение XIV
(для писем: 115201 г. Москва, а/я 10)
Тел/факс: (495)787-93-90, (495)787-92-68

ПОЯСНЕНИЯ (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА) К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БОЛЕАР» за 2022 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н.

1. Общие сведения.

- ООО «БОЛЕАР» - ИНН 7724707703 КПП 772401001.
- Юридический адрес - 115201, Москва, Каширский проезд, д.13, помещение XIV.
- Общество имеет:
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г.Краснодаре. Местонахождение Обособленного подразделения: 350000, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Большевикская, д.286/1. КПП 231145001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г.Екатеринбурге. Местонахождение Обособленного подразделения: 623700, Свердловская обл., г.Березовский, Западная промзона, д.2. КПП 667845001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г.Санкт-Петербурге. Местонахождение Обособленного подразделения: 190020, г.Санкт-Петербург, ул.Бумажная, д.17, литер А. КПП 783945001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Симферополе. Местонахождение Обособленного подразделения: 295050, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Донская, д.41. КПП 910245001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Нижнем Новгороде. Местонахождение Обособленного подразделения: 603141, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Черепичный п., д.14. КПП 526145001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Саратове. Местонахождение Обособленного подразделения: 410005, Саратовская обл., г. Саратов. Садовая 1-я ул., 104, ЛИТЕР А. КПП 645245001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Казани. Местонахождение Обособленного подразделения: 420054, Татарстан Респ., г. Казань, ул. Техническая, д.9. КПП 165945001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Ярославле. Местонахождение Обособленного подразделения: 150030, Ярославская обл., г. Ярославль, пр-кт Фрунзе, д.24А. КПП 760445001;

- Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Красноярске. Местонахождение Обособленного подразделения: 660061, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Калинина, д.73Д, 1. КПП 246345001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Иркутске. Местонахождение Обособленного подразделения: 664043, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Доржи Банзарова, д.6, ЛИТЕР А. КПП 381245001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Новосибирске. Местонахождение Обособленного подразделения: 630123, Новосибирская обл., г. Новосибирск, 1-е Мочищенское ш., д.20. КПП 540245001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Хабаровске. Местонахождение Обособленного подразделения: 680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, дом № 4А. КПП 272445001;
 - Обособленное подразделение ООО «БОЛЕАР» в г. Ростове-на-Дону. Местонахождение Обособленного подразделения: 344068, Ростовская область, г. Ротов-на-Дону, пр-т Михаила Нагибина, д. 40, литера ВВ (А), комната 11, КПП 616145001.
- Основной вид деятельности организации – производство прочих резиновых изделий (ОКВЭД 22.19), дополнительный вид деятельности - оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 46.49).
 - Лицензий нет.
 - Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 183 человека.
 - Уставный капитал Общества – 50 000 тыс. руб., полностью оплачен.
 - Учредителями ООО «БОЛЕАР» по состоянию на 31.12.2022 г. являются:
 - Общество с ограниченной ответственностью «СОЛЯРИС» Российская Федерация - 100 %.
 - ООО «БОЛЕАР» является учредителем в следующих компаниях:
 - ООО «BOLEAR AZMED» Азербайджан – 100%;
 - ООО «СОЛЯРИС» Российская Федерация – 1%.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- Для признания доходов и расходов в бухгалтерском учете применяется метод начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99). Данные первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения фактов хозяйственной жизни, а не по дате составления и (или) получения первичных учетных документов. Если первичные учетные документы составлены и (или) получены после окончания отчетного периода, в котором имели место факты хозяйственной жизни, но до даты составления отчетности за указанный период, то данные таких первичных учетных документов в полном объеме отражаются в регистрах бухгалтерского учета этого отчетного периода.
- В бухгалтерском учете Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости объектов. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров),

при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся всеми этими признаками и стоимостью не более 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Общество создает резерв под обесценение основных средств в случае, если проверка на обесценение установит резкое снижение их справедливой стоимости.

- Общество применяет в отношении операций по лизингу, аренде помещений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды исполнение, которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018). Права пользования активами (ППА) отражаются на счете бухгалтерского учета 01.03, амортизация начисляется на счет 02.03. В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования принимается надежно определяемая процентная ставка, отражающая временную стоимость денег. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов текущего периода, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

- Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.
- Для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления. При отпуске материалов в производство (реализацию) и ином выбытии стоимость списания запасов рассчитывается по средней взвешенной. Списание материалов на производстве на конкретную продукцию производится по нормам расхода, разработанным специалистами предприятия и утвержденными генеральным директором. Реализация материалов сторонним организациям производится по договорным ценам, но не ниже их рыночной стоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, и другие затраты на производство продукции;
- Товары в Обществе отражаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости, с учетом расходов по их подготовке и доставке до центрального склада, производимых до момента передачи товаров в продажу (транспортные расходы, страхование товара, посреднические услуги и т.д.). Списание товаров на реализацию и иное их выбытие производится по средней стоимости;
- Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Суммы НДС и иных возмещаемых налогов в общем случае в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются (п.9 ПБУ 19/02). Общество не определяет текущую рыночную стоимость по финансовым вложениям.
- Обязательства в учете отражаются в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не возвращенных на отчетную дату (гл.42 ГК РФ). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).
- Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги, по беспроцентным займам, по процентам, начисленным по договорам займа, по процентам, возникшим в связи с исполнением обязательств по приобретенным правам. Тестирование дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу контрагента в разрезе договоров. Величина резерва по сомнительным долгам для дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, определяется по результатам инвентаризации расчетов на 31 декабря.
- В случае существенности Общество по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение финансовых вложений. В соответствии с ПБУ 19/02 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года или при наличии признаков обесценения. Общество

имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

- В случае установления на 31 декабря фактической себестоимости продажи запасов ниже чем их стоимость продажи, создается резерв под обесценение материальных ценностей. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.
- Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. В предполагаемой сумме расходов учитываются не только суммы отпускных выплат, но и соответствующие им суммы страховых взносов, уплачиваемых на основании Главы 34 НК РФ и Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Резерв рассчитывается по каждому подразделению Общества отдельно. Формула расчета: $ОР = СЗ * Д$, где ОР - отчисления в резерв, руб., СЗ- среднедневной заработок по подразделению, руб., Д- предполагаемое к оплате по каждому подразделению количество календарных дней отпуска в месяце, на который создается резерв. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому подразделению сумм, увеличенных на страховые взносы. Все расходы по выплате отпускных и страховых взносов, начисленных на эти отпускные, покрываются за счет средств созданного резерва.
- Резервы по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров, на покрытие непредвиденных затрат в Обществе не создаются.
- Прибыль (убыток) Общества, выявленная в отчетном периоде, но относящаяся к операциям прошлых лет, включается в финансовый результат отчетного года. Величина текущего налога на прибыль в Обществе определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20, 21 ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. При этом сумма текущего налога должна быть равна сумме налога на прибыль по данным налоговой декларации (п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему периоды при их сравнении произведены корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса. Основанием для изменения по статьям Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года является изменение учетной политики в связи с изменением законодательства в части учета основных средств в связи с вводом нового нормативного акта ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество отразило последствия изменения учетной политики, применив упрощенный ретроспективный способ с учетом п. 49 ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской

(финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Код строки баланса	Наименование	Данные на 31.12.2021			Причина корректировки
		Сумма по отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по отчетности за отчетный год	
1150	Основные средства	26 396	7 316	33 414	Изменение накопленной амортизации в связи с увеличением сроков полезного использования ряда объектов (8 982 тыс. руб.) и погашением амортизации в связи с переводом отдельных объектов в малоценные (-1 666 тыс. руб.) при переходе на ФСБУ 6/2020
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	438 600	5 844	444 444	Использование нераспределенной прибыли для уменьшения накопленной амортизации в связи с увеличением сроков полезного использования ряда объектов (7 185 тыс. руб.) и списания стоимости объектов, переведенных в малоценные (1 341 тыс. руб.) при переходе на ФСБУ 6/2020
1420	Отложенные налоговые обязательства	720	1 472	2 192	Увеличение отложенных налоговых обязательств на 1 796 тыс. руб. в связи изменением сумм накопленной амортизации при увеличении сроков полезного использования объектов (8 982 тыс. руб.*20%) и уменьшением отложенных налоговых обязательств на 324 тыс. руб. при погашении амортизации в связи с переводом отдельных объектов в малоценные (1 619 тыс. руб.*20%) при переходе на ФСБУ 6/2020

4. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы»

– в составе статьи «Основные средства» по строке 11503 «Право пользования активом» отражена сумма 36 921 тыс. руб., которая включает в себя:

- право пользования предметом лизинга (Автомобиль Mercedes-Benz S 350d 4MATIC), полученное по Договору лизинга № 2021-11/FL-81787 от 19.11.2021 г., заключенному с ООО "Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус". Стоимость права пользования по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 8 008 тыс. руб.;

- право пользования арендованным помещением по Договору аренды №41Ар-22 от 01.11.2022 г., заключенному с АО «Технопарк Мосгормаш». Стоимость права пользования по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 28 913 тыс. руб.
- в разделе «Финансовые вложения» по строке 11703 «Права требования» отражено приобретенное по Договору цессии № 1/03-2020 от 05.03.2020г. право требования долга к ООО «БОЛЕАР МЕДИКА», которое по состоянию на 31.12.2022г. составляет 134 581 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах показатель «Себестоимость продаж» по строке 2120 составил 616 063 тыс. руб. Данный показатель отражен за вычетом суммы бонусов, скидок и премий, предоставленных поставщиками, в размере 10 568 тыс. руб. согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Налог на прибыль за 2022 год составил 86 812 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль – 85 849 тыс. руб.;

- отложенный налог на прибыль - 963 тыс. руб. и сформирован за счет изменения временных разниц, связанных с различиями в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств, формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и по сомнительной дебиторской задолженности, учета лизинга, аренды, корректировок в связи с изменениями учетной политики.

Постоянный налоговый расход за 2022 год составил 10 634 тыс. руб. и сформирован за счет расходов, не учитываемых в налоговом учете: сверхнормативные рекламные расходы, списание материально-производственных запасов, восстановление сумм НДС.

5. Оценочные обязательства

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам составляет 29 049 тыс. руб.

Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков на 31.12.2022 г. составляют 118 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к. признаки обесценения финансовых вложений не установлены.

По результатам проверки запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2022 г. установлено, что фактическая себестоимость запасов ниже, чем чистая стоимость их продажи. Поэтому нет оснований для создания резерва под обесценение запасов.

По результатам тестирования основных средств и объектов ППА на обесценение установлено, что балансовая стоимость основных средств и объектов ППА не ниже справедливой стоимости, по состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение ОС не создается.

6. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2022 года представлена в следующей таблице.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «СОЛЯРИС»	Учредитель, 100 % доли в уставном капитале	Оплата неисключительных лицензий на использование товарных знаков по Лицензионным договорам № № 1-2015, 2-2015, 3-2015 от 03.06.2015, 1-2015, 2-2015 от 02.06.2015, 1-2014 от 17.03.2014, 1-2016 от 13.10.2016, 1-2018 от 16.07.2018, 1189 от 16.07.2010, 310-2017 от 03.10.2017, 02/09 от 20.09.2021, 05/09 от 30.09.2021, 01/2022, 02/2022, 03/2022 от 30.12.2021. Продажа доли в уставном фонде по Договору

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
		от 03.10.2022, в уставном капитале по Договору от 17.03.2022г. Внесение дополнительных вкладов в уставный капитал в размере 48 млн. руб. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Списаний задолженности не производилось.
Бубыренко Олег Анатольевич	Косвенное через третьих лиц 75 % участие в капитале компании	Погашение займа по Договору займа от 20.01.2021 Задолженность на 31.12.2022 отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Списаний задолженности не производилось.
ООО «BOLEAR AZMED»	Доля участия 100%	Договор займа от 18.01.2018г., контракты на поставку №№ 2015/045 от 19.11.2018г., 2015/061 от 27.01.2020г., 2015/074 от 03.06.2021г.; 2015/082 от 16.12.2021г. Задолженность на 31.12.2022 составляет по договорам поставки-29,27 млн. руб., по договору займа – 6, 7 млн. руб. Резервы по сомнительным долгам не создавались, Списание задолженности не производилось.
ООО «Альпина Пласт»	Организации с общим учредителем, доля участия которого составляет более 25 процентов в каждой	Поставка товаров в рамках Договоров поставки №№ 13 от 27.05.15г., 14/11/2022 от 14.11.2022, оказание услуг по Договору подряда № 699 от 01.11.2021, по Договору № 040516/486 от 04.05.16 г., аренда товарного знака по лицензионному договору от 01.12.2019г., аренда помещения по Договору аренды № 01/11/20 от 01.11.2020, поставка сырья и материалов по Договору № 647 от 11.11.2022 г., продажа автомобилей по Договорам купли-продажи №№ 02-764 от 15.08.2022, 03-301 от 15.08.2022, 07-032 от 14.11.2022. Резервы по сомнительным долгам не создавались, Списание задолженности не производилось.
ООО «СОВХОЗ №1»	Организации с общим учредителем, доля участия которого составляет более 25 процентов в каждой	Расчеты по Договору цессии № 1/08-2021 от 23.08.2021, договорам купли-продажи транспортных средств №№ 04-243 от 16.08.2022, 05-961 от 30.08.2022, 07-073 от 30.08.2022. Погашение задолженности по дивидендам по Протоколу № 1 от 02.04.2021 г. Резервы по сомнительным долгам не создавались, Списание задолженности не производилось.
Управляющий персонал	Значительное влияние	Расчеты по оплате труда. Общий ФОТ составил 12,83 млн. руб., в том числе премии 4,02 млн. руб. Погашение задолженности по дивидендам перед членом управленческого состава-бывшим учредителем по Протоколу № 1 от 02.04.2021 г.

В течение отчетного периода имело место прекращение отношений аффилированности с ООО «СОВХОЗ №1» путем продажи доли в ООО «БОЛЕАР» (100%) компании ООО «СОЛЯРИС». Дата прекращения участия 14.03.2022г.

7. Обеспечения обязательств и платежей

Полученные Обществом обеспечения обязательств и платежей:

Вид обеспечения	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поручительство ООО «БОЛЕАР МЕДИКА» в пользу ПАО Совкомбанк по Договору поручительства Договор поручительства №268/Кс-ПЮ-2/21 от 02.03.2021 г.	100 000	100 000	0
Поручительство ООО «БОЛЕАР МЕДИКА» в пользу ПАО Совкомбанк по Договору поручительства Договор поручительства № 2077/Кс-ПЮ-1/21 от 03.12.2021 г.	100 000	100 000	0
Итого	200 000	200 000	0

Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей:

Вид обеспечения	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Залог товаров в обороте в пользу ПАО Совкомбанк по Договору залога товаров в обороте № 268/Кс-ЗТО/21 от 02.03.2021 г.	100 000	100 000	0
Итого	100 000	100 000	0

8. Информация по сегментам.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

9. Прекращаемая деятельность.

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

10. Государственная помощь.

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

11. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация *инфляционного риска (риска изменения цен)* связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок. Общество на данный момент не сильно зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются плавающими, кредитный портфель Общества представлен заимствованиями как с фиксированной, так и с плавающей процентными ставками. Кредитные обязательства Общества на текущий момент с плавающей процентной ставкой незначительны.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества. Общество подвержено валютному риску в отношении его обязательств, деноминированных в иностранных валютах, преимущественно кредиторской задолженности. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют. При наличии возможности Общество будет пытаться снизить подверженность валютному риску путем балансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности. При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ непоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков. Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых

убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств.

Для снижения *правовых рисков* Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности, а также в области валютного и таможенного регулирования, поскольку у Общества имеется существенный объем внешнеэкономических сделок с участием Общества.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п. В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений. В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

12. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год произошли следующие события:

- получен кредит на пополнение оборотных средств в размере 13 700 тыс. руб. от ПАО СБЕРБАНК по Договору об открытии ВКЛ № 7М-1-779S543P от 19.12.2022 г.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

13. Оценка способности продолжать свою деятельность.

Общество проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации. Влияние сложившейся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

С февраля 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, начала специальной военной операции по защите Донецкий народной республики и Луганской народной республики, принятых в состав Российской Федерации. Некоторые страны ввели и рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов многих российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост

волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения возможных потерь, включая распределение ответственности и контроль деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности Руководство Общества провело оценку применимости принципа допущения непрерывности своей деятельности.

При этом не было выявлено фактов, которые бы могли породить сомнения или создать значительную неопределенность относительно применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Таким образом, руководство Общества рассчитывает на непрерывное продолжение своей деятельности на протяжении не менее чем 12 месяцев после отчетной даты, а также не сомневается в возможности реализовать активы и исполнить все обязательства перед кредиторами в ходе нормального осуществления деятельности.

Генеральный директор



Е.А. Колобова

Дата составления 29.03.2023г.