

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС»
ЗА 2022 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС»
ЗА 2022 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	13
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	15
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	15
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	16
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	16
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	18
9.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	20
10.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	20
11.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	20
12.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	21
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	22
14.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	23
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	25
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	26
17.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	27
18.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	32
19.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА</i>	33
20.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	33
21.	<i>НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	34
22.	<i>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</i>	35
23.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	35
24.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	35

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: **123290, г. Москва, 1-й Магистральный тупик, д. 5А.**

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата государственной регистрации: **7 июня 2016 года**. В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительные показатели приведены за период 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: **серия 77 № 017828377**

Свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: **серия 77 № 017828377**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве**

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Общество в 2022 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- импорт фототоваров (для бытового и промышленного использования), фото-принадлежностей, фотооборудования и запасных частей, пластмасс и пластмассовых изделий, упаковочных материалов; товаров медицинского назначения диагностических материалов для промышленного использования; товаров для графических систем печати.
- сервисное обслуживание реализуемого оборудования;
- оптовая торговля;
- проведение мероприятий, связанных с рекламой вышеперечисленной продукции.

ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» образовалось путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «ФУДЖИФИЛЬМ-РО». Реорганизация была произведена на основе решений Внеочередного собрания акционеров ЗАО «ФУДЖИФИЛЬМ-РО», проведенного 8 февраля 2016 года. Решения были зафиксированы в Протоколе № 12.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
79	81.2	80.6

Состав наблюдательного совета Общества представлен следующим образом (по состоянию на 31 декабря 2022 года):

1. Г-на Тошихиса Иида (Mr. Toshihisa Iida);
2. Г-на Таку Уено (Mr. Taku Ueno);
3. Г-на Питер Струик (Mr. Peter Struik).

Все члены наблюдательного совета являются работниками группы FUJIFILM в Европе

В течение 2022 года единоличным исполнительным органом Общества являлся Генеральный директор Уотани Сюнсукэ.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана 24 марта 2023 года.

Обособленные подразделения, дочерние и зависимые общества

Общество имело в 2022 году следующие обособленные подразделения:

- в г. Ростов-на-Дону, постановка на учет 24 июня 2016 года в ИФНС по Октябрьскому району г. Ростова-на-Дону (адрес филиала: 344011, Ростовская обл., Ростов-на-Дону, Доломановский пер., 104, Б). Изменен адрес места нахождения обособленного подразделения: Ростовская обл., Ростов-на-Дону, Доломановский переулок, 132а.3. Уведомление №563324409 от 02.07.20. Закрыт приказом № 57-ОД/22 от 01 июля 2022 года.
- в г. Екатеринбург, постановка на учет 16 июня 2016 года в ИМНС в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области (адрес филиала: 620017, Свердловская обл., г. Екатеринбург, Космонавтов пр-кт, 11, 1, офис 112. Изменен адрес места нахождения обособленного подразделения г. Екатеринбург, Космонавтов пр-кт, 11 литер Ы Уведомление №575411042 от 19.10.20. Закрыт приказом № 56-ОД/22 от 01 июля 2022 года.

Данные обособленные подразделения являлись отделами ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС», они не имели отдельных расчетных счетов в банке. Подразделения не имели своих счетных работников, не производили начисление и выплату заработной платой. Учет операций подразделений, начисление и выплата заработной платы осуществлялись головной организацией в г. Москве.

ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Организация ведет бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций централизованно с использованием общего режима налогообложения.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Главным бухгалтером.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности Положениями о бухгалтерской службе, должностными инструкциями, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №1-24, за исключением недействующих ПБУ 5/01 и 6/01, которые заменены ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», также используются ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/202 «Капитальные вложения»), утвержденными Минфином России.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе SAP. По завершении каждого месяца формируется Баланс и Отчет о финансовых результатах, которые включают все счета бухгалтерского учета. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ. Закон "О бухгалтерском учете"); Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н); Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Общество определяет все доходы и расходы в бухгалтерском учете методом начисления (по методу отгрузки).

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резерв гарантийного обслуживания.

Основные средства

С 1 января 2022 Общество ведет Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество подразделяет имеющиеся на балансе основные средства на следующие группы: машины и производственное оборудование; транспортные средства; инструменты, мебель и принадлежности.

Способ перехода на новый стандарт - ретроспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости по всем видам и группам основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета Организация установила лимит для учета основных средств, указанный в статье 257 Налогового Кодекса Российской Федерации. Изменения, вносимые в эту статью Налогового Кодекса в размер первоначальной стоимости для определения основных средств для налогового учета, будут изменять и лимит для учета основных средств Организации для бухгалтерского учета также.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Общество приняло решение установить лимит стоимости основных средств в том же размере, что и лимит стоимости амортизируемого имущества для налогового учета – 100 тыс. рублей.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008. В ряде случаев срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно с учетом специфики использования того или иного вида основных средств.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
Машины и производственное оборудование	1 год 1 мес.	7 лет и 3 мес.
Транспортные средства	3 года и 1 мес.	5 лет и 1 мес.
Инструменты, мебель и принадлежности	1 год	17 лет и 10 мес.
Неотделимые улучшения	Минимальный срок договора аренды	Максимальный срок договора аренды

Общество не имеет основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

В связи с тем, что расходы на ремонт основных средств незначительны в общей сумме издержек обращения, Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

В целях бухгалтерского учета Общество использовало для сближения налогового и бухгалтерского учета следующие сроки амортизации для основных средств, поставленных на учет в течение 2022 года:

Амортизационные группы	Сроки амортизации согласно Постановлению Правительства № 1 от 1 января 2002 года	Сроки полезного использования установленные ООО "ФУД-ЖИФИЛЬМ РУС" (мес.)
Первая группа	1-2 года	13
Вторая группа	2-3 года	25
Третья группа	3-5 лет	37
Четвертая группа	5-7 лет	61
Пятая группа	7-10 лет	85
Шестая группа	10-15 лет	121
Седьмая группа	15-20 лет	181
Восьмая группа	20-25 лет	241
Девятая группа	25-30 лет	301
Десятая группа	более 30 лет	361

На балансе ООО "ФУДЖИФИЛЬМ РУС" находится группа оборудования: цифровые камеры и объективы с более короткими сроками амортизации в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым. А именно: срок полезного использования основных средств в бухгалтерском учете - 24 месяца, в налоговом - 37 месяцев. Решение о применении сокращенных сроков использования данного оборудования принято в связи с активной эксплуатацией, приводящей к ускоренному износу указанного оборудования.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее- НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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).

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (счет 05).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет /месяцев)	
	От (миним.)	До (максим.)
Товарные знаки	2 / 6	8 / 3
Права на аудио и видеозаписи	2 / 0	10 / 0
Программное обеспечение	3 / 0	3 / 0
Интернет-магазин	2 / 1	2 / 1
Web САЙТ	2 / 0	5 / 0
Права на фото произведения	1 / 1	2 / 1
Корпоративный фильм	2 / 1	2 / 1
Права на книгу	1 / 1	2 / 1

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоя-

тельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019 организация приняла решение не учитывать в составе запасов малоценные объекты, предназначенные для управленческих нужд, включая (но не ограничиваясь) канцелярские и хозяйственные товары.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. Согласно п.12 ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость формируется с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. В связи с тем, что Организация получает ретро-бонусы от поставщиков и невозможностью определения относятся ли бонусы (премии) к остающемуся в запасе товарам, ретро-бонусы относятся напрямую на себестоимость проданного товара без отнесения бонусов на счета запасов.

В покупную цену товаров, приобретаемых по импорту, (учитываемых на счете 41) организация включает стоимость товара, предусмотренную в договоре (контракте), таможенные пошлины и сборы, затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента передачи их в продажу, включая:

- затраты на транспортировку, страхование грузоперевозки;
- временное хранение на таможенном складе;
- расходы по оплате услуг таможенного оформления.

Прочие расходы, связанные с продажей товаров, относятся на издержки обращения

Данные расходы отражаются по дебету соответствующих субсчетов 44 счета «*Расходы на продажу*».

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по методу средней себестоимости.

Запасы, используемые организацией в особом порядке (прямая поставка под заказ), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов (п.38 ФСБУ 5/2019).

Учет передачи товара между складами (внутренние перемещения товара) производится по учетной себестоимости.

При использовании запасов для рекламных целей и ином их выбытии (сырье, материалы и пр., учтенные на счете 10), данное выбытие отражается в учете также по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Согласно ПБУ 4/99 к краткосрочной дебиторской задолженности относится задолженность, если срок ее погашения менее 12 месяцев. В противном случае задолженность относится к долгосрочной. В связи с незначительностью сумм по долгосрочной задолженности Общество относит долгосрочную задолженность к разделу «II Оборотные активы» «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с Пунктом 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество применяет критерии для формирования резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета, указанные в ст. 266 НК.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н].

Доходы

Общество признает выручку в бухгалтерском учете по моменту отгрузки.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «*Доходы организации*» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 30 марта 2001 года, 18 сентября 2006 года, 27 ноября 2006 года, 25.10.2010, 08.11.2010,

27.04.2012, 06.04.2015)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество не выполняет работы и не оказывает услуги или продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания сервисных услуг, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы, учтенные на счете 44 «*Расходы на продажу*» по окончании отчетного периода полностью относятся в дебет счета 90 «*Продажи*» в качестве условно-постоянных расходов.

Общество создает резерв предстоящих расходов:

- на компенсацию неиспользованных отпусков;
- на проведение ежегодной аудиторской проверки и прочие расходы;
- на выплату бонусов;
- на проведение гарантийного ремонта.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.2 ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н, основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

В соответствии с ПБУ 15/2008 расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования или по цене, указанной в сопровождающих документах (счет, ГТД); имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

По гарантийным обязательствам при создании резерва применяются экспертные методы оценки на основании статистических данных прошлых лет, а также данных для сопоставимых условий (процент от стоимости проданного оборудования, фото товара и т.п.).

При создании резерва на снижение стоимости товара и материалов используется метод анализа оборачиваемости товара и материалов, а также экспертные оценки возможности их реализации.

При создании резерва предстоящих расходов сумма резерва определяется на основании условий договоров или специальных расчетов на базе информации, которой Общество располагает на конец финансового года.

Оценка резерва по прекращаемой деятельности производится на основании расчета расходов на увольнение работников, стоимости выбывающих активов, расходов на расторжение договоров, исходя из их условий.

В соответствии с п. 2 и п.3 Статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях (таможенный депозит), банковский счет по корпоративным картам.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- выдачу и возврат из-под отчета неиспользованных авансов;
- поступления и платежи по НДС;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате (и других валютных операций) или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73.8757
Евро	75,6553	84,0695	90.6824
Фунт стерлингов Соединенного королевства	84,7919	100,0573	100.0425

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал Общества, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 60 «Расчеты с поставщиками - Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2022 году действовала политика, принятая в декабре 2021 года. В политику вносились изменения, связанные с началом использований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Описание изменений, внесенных в отчетность 2018-2021 года в связи с новыми требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1. Применение ФСБУ 6/2020

Общество приняло решение установить лимит стоимости основных средств в том же размере, что и лимит стоимости амортизируемого имущества для налогового учета – 100 тыс. рублей, начиная с 1 января 2022 года.

Согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 было произведено списание основных средств, которые не соответствуют указанному лимиту. Списание привело к изменению входящего сальдо по остаточной стоимости основных средств на начало 2022 года. Ретроспектива на предыдущие годы не распространялась.

В том числе было произведено списание как полностью амортизированных основных средств (с первоначальной стоимостью 23 853 262,65 руб.) так и основных средств, имеющих остаточную стоимость 2 067 883,5 руб. (с первоначальной стоимостью 4 812 674,09 руб.).

Таким образом общая стоимость списания:

- Первоначальная стоимость основных средств 28 665 936,74 рублей, включая доходные вложения на сумму 7 445 424,65 рублей.
- Накопленная амортизация 26 598 053,24 рублей, включая амортизацию доходных вложений на сумму 7 275 407,39 рублей.
- Сумма незавершенной амортизации, перенесенной на финансовый результат как дополнительный расход, составила 2 067 883,50 рублей.

Разбивка списания представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)	Накопленная амортизация (тыс.руб.)	Сумма, отнесенная на расходы в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (тыс.руб.)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	21 221	(19 323)	1 898
<i>Инструменты, мебель и принадлежности</i>	21 133	(19 236)	1 898
<i>Транспортные средства</i>	87	(87)	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	7 445	(7 275)	170
<i>Машины и производственное оборудование</i>	7 445	(7 275)	170
Итого	28 666	(26 598)	2 068

2. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

2.1. Долгосрочная аренда офиса

Аренда офиса 1-й Магистральный тупик, 5А предоставляется согласно договору аренды № М-06-2010д от 01.03.2011. В конце 2021 года аренда предоставлялась согласно дополнительного соглашения № 9 от 28.02.2020 года. При этом действуют следующие условия:

- Дата начала действия соглашения 01.03.2020 г., дата окончания 31.03.2024 – 49 месяцев
- Предмет договора – аренда недвижимого имущества площадью 1161,3 кв. метров
- Отплата по договору – 1 451 625 рублей в месяц

- Экономическая выгода – Помещение удерживается арендатором и арендатор получает от него экономические выгоды, используя его в качестве офиса для ведения коммерческой деятельности
- Свобода использования – Помещение под офис, арендатор может использовать, как угодно, с ограничениями, согласно договору

Описание свидетельствует о том, что договор должен учитываться согласно ФСБУ 25/2018.

Для определения ставки дисконтирования были использованы открытые данные по Средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России). Была выбрана ставка кредитования для малых и средних предприятий на срок свыше 3 лет – 8,63% годовых.

Ретроспективное изменение производится по состоянию 2020 года и 2021 года. Применяв дисконтирование к общей сумме договора (70 258 650,00 рублей с учетом предоставленных в апреле-июне 2020 года скидок в связи с COVID-19), Общество получило первоначальную дисконтированную сумму обязательства в размере 59 292 686,34 рублей. Эта сумма была учтена также в качестве первоначальной стоимости ППА (право пользования арендой).

Процентный расход, рассчитанный на основании ставки 8,63%, в 2020 году составил 3 819 059,24 рублей, амортизация ППА - 10 890 493,41, действительные выплаты по аренде - 13 645 275,00 рублей. Все сумма рассчитаны с учетом предоставленной скидки в апреле-июне 2020 года.

В связи с началом использования ФСБУ 6/2020 и 25/2020 были сделаны следующие изменения в 2020 году:

Наименование показателя	номер строки	сумма до изменений в 2020	корректировка 2020	сумма после изменений в 2020
Основные средства	1150	14 930	48 402	63 332
Доходные вложения в материальные ценности	1160	23 198	(19 685)	3 513
Отложенные налоговые активы	1180	23 626	(295)	23 331
Дебиторская задолженность	1230	773 698	22 222	795 920
БАЛАНС	1600	2 208 515	50 644	2 259 159
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	756 559	1 178	757 737
Прочие обязательств	1450	-----	49 466	49 466
БАЛАНС	1700	2 208 515	50 644	2 259 159
Выручка	2110	2 800 149	(16 813)	2 783 336
Себестоимость продаж	2120	(2 214 242)	13 305	(2 200 937)
Валовая прибыль (убыток)	2100	585 907	(3 508)	582 399
Управленческие расходы	2220	(86 514)	2 755	(83 759)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	62 546	(753)	61 793
Проценты к получению	2320	30 361	6 045	36 406
Проценты к уплате	2330	-----	(3 819)	(3 819)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	265 433	1 473	266 906
Налог на прибыль	2410	(56 161)	(295)	(56 456)
Отложенный налог на прибыль	2412	5 669	(295)	5 374
Чистая прибыль (убыток)	2400	209 272	1 178	210 450
Совокупный финансовый результат период	2500	209 272	1 178	210 450

Изменения, сделанные в 2021 году

Наименование показателя	номер строки	сумма до изменений в 2021	корректировка 2020	корректировка 2021	сумма после изменений в 2021
Основные средства	1150	18 952	48 402	(16 419)	50 935
Доходные вложения в материальные ценности	1160	17 767	(19 685)	6 482	4 564
Отложенные налоговые активы	1180	25 813	(295)	834	26 352
Дебиторская задолженность	1230	906 611	22 222	(8 060)	920 773
БАЛАНС	1600	1 926 040	50 644	(17 163)	1 959 521
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	501 467	1 178	(3 334)	499 311
Прочие обязательств	1450	-----	49 466	(13 829)	35 637
БАЛАНС	1700	1 926 040	50 644	(17 163)	1 959 521
Выручка	2110	3 410 160		(10 250)	3 399 910
Себестоимость продаж	2120	(2 489 597)		6 653	(2 482 944)
Валовая прибыль (убыток)	2100	920 563		(3 597)	916 966
Коммерческие расходы	2210	(488 449)		2 899	(485 550)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	325 321		(698)	324 623
Проценты к получению	2320	28 520		2 189	30 709
Проценты к уплате	2330	-----		(3 590)	(3 590)
Прочие расходы	2350	(82 401)		(2 069)	(84 470)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	446 283		(4 168)	442 115
Налог на прибыль	2410	(98 135)		834	(97 301)
Отложенный налог на прибыль	2412	(16 773)		834	(15 939)
Чистая прибыль (убыток)	2400	367 109		(3 334)	363 774
Совокупный финансовый результат период	2500	367 109		(3 334)	363 774

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н. далее – Пояснения), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 года организация не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего

накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 57 899 тыс. рублей (балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств составляла на 31 декабря 2021 года 48 147 тыс. руб., а на 31 декабря 2020 года 61 022 тыс. рублей).

Общество не имеет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Общество не имеет основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело материально-производственных запасов, переданных в залог.

Тыс. руб.

Резерв под обесценивание запасов	2022 г.	2021 г.
Баланс резерва на начало года	55 694	70 616
Начислен резерв (расход)	1 042	17 120
Использован резерв (снижение расходов)	(37 860)	(32 043)
Баланс резерва на конец года	18 876	55 694

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Описание дебиторской задолженности, выраженной в валюте:

Таблица дебиторской задолженности в долларах США						
	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	в тыс.доллар ов США	эквивалент в тыс.рублей	в тыс.доллар ов США	эквивалент в тыс.рублей	в тыс.долларо в США	эквивалент в тыс.рублей
Задолженность компаний группы	52	3 658	80	5 913	70	5 171
Задолженность неаффилированных компаний	-	-	47	3 506	19	1 404
Итого задолженность	52	3 658	127	9 420	89	6 575

Таблица дебиторской задолженности в Евро			
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020

	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.рублей	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.рублей	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.рублей
Задолженность компаний группы	313	23 680	79	6 683	30	2 720
Задолженность неаффилированных компаний	-	-	-	-	-	-
Итого задолженность	313	23 680	79	6 683	30	2 720
Справочно: всего задолженность в валюте		27 337		16 102		9 294

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество создало резерв по сомнительным долгам, так как в результате инвентаризации дебиторской задолженности были выявлены нарушения сроков погашения, установленных договором, более чем 45 дней. Общая сумма просроченной задолженности составила 21 712 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 32 434 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 51 542 тыс. рублей). При этом сумма просроченной задолженности, превышение договорных сроков оплаты по которой составила более 45 дней, составила 21 712 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года эта сумма была 20 698 тыс. рублей, а на 31 декабря 2020 года – 33 865 тыс. рублей). Сумма резерва по сомнительным долгам по этим задолженностям составила 21 712 тыс. рублей (на конец 2021 года – 20 698 тыс.рублей, на конец 2020 года - 32 027 тыс. рублей). Расчет резерва ведется с учетом возможности возмещения части просроченной задолженности страховой компанией.

Ниже приведены изменения резервов по сомнительным долгам за 2022 год.

	Тыс. руб				
Резерв по сомнительным долгам	На 31 декабря 2021 года	Начислен (+) резерв за 2022 год	Сторнирован (-) резерв за 2022 год	Списание безнадежных долгов за счет резерва за 2022год	На 31 декабря 2022 года
Резерв по сомнительным долгам всего	20 698	351 537	(350 524)	0	21 711
в том числе (вид):					
Резерв по расчётам с покупателями и заказчиками:	20 698	351 537	(350 524)		21 711
<i>Резерв по сомнительным долгам, рассчитанный на основании возраста просрочки</i>	20 698	6 478	(5 465)		21 711
<i>Специальный резерв на основе оценки финансового состояния дебитора</i>	0	345 059	(345 059)		0

В 2021 изменение резерва по сомнительным долгам было следующим:

Тыс. руб

Резерв по сомнительным долгам	На 31 декабря 2020 года	Начислен (+) резерв за 2021 год	Сторнирован (-) резерв за 2021 год	Списание безнадежных долгов за счет резерва за 2021 год	На 31 декабря 2021 года
Резерв по сомнительным долгам всего	32 027	3 518	(14 847)	0	20 698
в том числе (вид):					
Резерв по расчётам с покупателями и заказчиками:	32 027	3 518	(14 847)		20 698
<i>Резерв по сомнительным долгам, рассчитанный на основании возраста просрочки</i>	32 027	3 518	(14 847)		20 698
<i>Специальный резерв на основе оценки финансового состояния дебитора</i>	0	0	0		0

По ряду клиентов (покупателей) Общество страховало риски не возврата дебиторской задолженности. По состоянию на конец 2022 года кредитный лимит по страхованию дебиторской задолженности составил 198 500 тыс. руб. (на конец 2021 года – 1 004 350 тыс. рублей, на конец 2020 года – 947 000 тыс. руб.). Общество перечислило страховой компании в 2022 году 2 016 тыс. руб. (10 850 тыс. руб. в 2021 году и в 2020 году 6 699 тыс. руб.).

В 2022 году случаев получения страхового возмещения не было.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс. руб		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 236 653	501 143	957 834
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	22 887	143 086	153 910
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 259 540	644 229	1 111 744
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 259 540	644 229	1 111 744

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года недоступны для использования. Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках включают суммы, размещенные на депозитных счетах в банках. На 31 декабря 2022 года депозиты составили 1 235 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года не были размещены, на конец 2020 года эта сумма составляла 60 000 тыс. руб.). Период, на который размещены депозиты, менее одного месяца.

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, обслуживающих Организацию, начислялись проценты. Общая сумма начисленных процентов за 2022 год составила 59 349 тыс. рублей (в 2021 году – 28 520 тыс. рублей, в 2020 году эта сумма составила 30 361 тыс. руб.). Полученные проценты отражены в «Отчете о движении денежных средств» в графе «Прочие поступления» по текущей деятельности. При определении метода отнесения процентов в отчете компания руководствовалась пп.л) п.10, пп.з) п.9 и п.12 ПБУ 23/2011. Так как депозиты размещались только на краткосрочной основе (до одного месяца), то, согласно пп.з) п.9 ПБУ 23/2011 проценты от них были отнесены к текущей деятельности. Так же п.12 того же ПБУ требует отнесения к текущей деятельности всех сумм, которые точно невозможно классифицировать. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), пункт 29, Общество дополнительно к Форме 4 Отчета о движении денежных средств раскрывает следующую информацию (включая НДС):

	Тыс. руб	
	2022г.	2021г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 187 367	4 130 599
в том числе авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	399 479	351 301
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(891 435)	(2 933 379)
в том числе на выдачу авансов	(243 599)	(765 748)

В прочие поступления включены также 67 800 тыс. руб. (28 022 тыс. руб. в 2021 году и 29 734 тыс. рублей в 2020 году - полученные проценты по банковским депозитам. Прочее – оплата претензий от поставщиков по договорам оказания услуг, возвраты авансов и обеспечительного платежа).

Также в составе прочих поступлений отражена свернутая сумма НДС в размере 97 278 тыс. руб. (в 2021 году – 27 116 тыс. рублей были включены в состав прочих платежей. в 2020 году 86 957 тыс. руб.).

Подробная расшифровка прочих поступлений и платежей ниже (в тыс. рублей)

	2022	2021
Прочие поступления, в том числе:	167 974	130 307
Проценты по депозитам	67 800	28 022
Расчеты с аффилированным поставщиком по премиям и прочим		97 093
Поступление от прочих поставщиков	1 651	3 734
Возмещение по больничным листам от ФСС		691
Выплаты по выигранным судам	967	
Прочие поступления	278	767
НДС к зачету	97 278	
Прочие платежи, в том числе:	100 765	251 922
Банковские комиссии	374	1 046
Платежи на таможенную пошлину	23 005	122 912
Выплаты покупателям	69 737	85 393
Расчеты с персоналом, на связанные с заработной платой	5 714	10 887
НДС к уплате в бюджет		27 116
Прочие платежи	1 935	4 568

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество понесло расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 60 «Расчеты с поставщиками - расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, которая включена в состав прочих оборотных активов.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Тыс. руб

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	607	1 052	5 691	3 811	5 218	5 721
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	607	1 052	5 691	3 811	5 218	5 721

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Согласно Передаточному акту, Уставный капитал ЗАО «ФУДЖИФИЛЬМ-РО» составлял 241 584 500 (Двести сорок один миллион пятьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот) рублей ровно. Никаких изменений в Уставном капитале по завершении реорганизации не произошло. Доли участников ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» определены в Протоколе № 12 Общего внеочередного собрания акционеров ЗАО «ФУДЖИФИЛЬМ-РО». Их общая сумма составляет 241 584 500 (Двести сорок один миллион пятьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот) рублей ровно.

Также без изменений были переданы в ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» добавочный и резервные капиталы.

В связи с тем, что Общество не имеет закрепленной в Уставе обязанности по формированию резервного капитала. Общество прекратило формирование резерва с 2017 года и вернуло накопленный резерв на финансовые результаты.

В 2022 году дивиденды не выплачивались. В 2021 было принято два решения о выплате дивидендов: 250 млн. рублей и 372 млн. руб. Дивиденды были выплачены с удержанием 5% налога у источника. В 2020 году дивиденды не выплачивались. Решение о распределении прибыли за 2022 год, в том числе и о выплате дивидендов, будет принято участниками вместе с утверждением отчетности за 2022 год.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022года отсутствуют.

Общество не привлекало в 2022 году заемные средства. В связи с этим начисления процентов и их выплаты не производились.

Краткосрочные заемные средства

Общество не имело краткосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Тыс. руб					
Наименование показателя	Гарантийные обязательства	Предстоящие отпуска	На выплату бонусов сотрудникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	33 539	6 331	46 066	46 996	132 932
Признано в отчетном периоде	3 436	2 289	34 183	287 938	341 481
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)					0
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 790)	(2 181)	(52 068)	(250 604)	(325 278)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(3 543)		(14 034)		(17 577)
31 декабря 2022 г.	26 642	6 439	14 147	84 331	131 559

В 2021 году изменение оценочных обязательств было следующим:

Тыс. руб					
Наименование показателя	Гарантийные обязательства	Предстоящие отпуска	На выплату бонусов сотрудникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	40 116	6 023	29 308	69 921	145 368
Признано в отчетном периоде	13 179	2 143	55 578	393 431	464 331
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)					0
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 324)	(1 835)	(35 395)	(416 356)	(460 910)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(12 431)		(3 426)		(15 857)
31 декабря 2021 г.	33 539	6 331	46 066	46 996	132 932

Все резервы по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 131 559 тыс. руб. являются краткосрочными (краткосрочные резервы на конец 2021 года – 132 932 тыс. руб., краткосрочные резервы на конец 2020 года составили 145 368 тыс. руб.).

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от одного до двух лет на некоторые виды продукции

(фотооборудование и медицинское оборудование, цифровые фотокамеры, печатное графическое оборудование) и берет на себя обязательства по их ремонту или замене комплектующих деталей в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв на сумму 26 642 тыс. руб. в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Аналогичный резерв на конец 2021 года составлял 33 539 тыс. руб., а на конец 2020 года – 40 116 тыс. руб. Неопределенность данной оценки возникает из-за расчетного коэффициента.

Резерв на выплату бонусов сотрудникам рассчитан, исходя из данных бюджета, неопределенность оценки возникает из-за расхождения фактических данных оценки результатов сотрудников по отношению к бюджетным расчетам.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Часть кредиторской задолженности выражена в иностранной валюте. В таблице ниже приведены остатки в валюте и в рублях (в пересчете на последнюю дату года).

	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	в тыс.дол. США	эквивалент в тыс.руб.	в тыс.дол. США	эквивалент в тыс.руб.	в тыс.долларо в США	эквивалент в тыс.руб.
Задолженность перед компаниями группы	-	-	2 078	154 395	2 043	150 897
Задолженность перед неаффилированными компаниями	-	-	9	704	9	635
Итого задолженность	-	-	2 088	155 099	2 051	151 532

	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.руб.	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.руб.	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.руб.
Задолженность перед компаниями группы	123	9 306	884	74 311	765	69 397
Задолженность перед неаффилированными компаниями	-	-	2	176	11	952
Итого задолженность	123	9 306	886	74 487	776	70 349

	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	в тыс.фунтов	эквивалент в тыс.руб.	в тыс.фунтов	эквивалент в тыс.руб.	в тыс.фунтов	эквивалент в тыс.руб.
Задолженность перед компаниями группы			114	11 451	42	4 232
Задолженность перед неаффилированными компаниями						
Итого задолженность			114	11 451	42	4 232

Справочно: всего задолженность в валюте		9 306		241 037		233 817
---	--	-------	--	---------	--	---------

Просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 отсутствует (также задолженность отсутствовала на 31 декабря 2021 и 2020 годов).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	Тыс. руб		
	2022г.	2021г.	2020 г.
Налог на прибыль	0	6 735	4 077
Налог на добавленную стоимость	12 909	25 329	49 592
Налог на имущество	0	0	0
Транспортный	6	29	34
Итого задолженность по налогам и сборам	12 915	32 093	53 703

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по авансам полученным на 31 декабря 2022 года

	Тыс. руб		
	2022г.	2021г.	2020г.
Авансы полученные	520	6 337	23 676

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

	Тыс. руб.		
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля с учетом предоставленной скидки за объем покупателям	1 185 434	(810 261)	374 527
Услуги сервиса	6 219	(2 602)	4 263
Итого за 2022 год	1 191 653	(812 863)	378 790

При этом в 2021 году доходы и расходы были следующими:

Виды деятельности	Тыс. руб.		
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля с учетом предоставленной скидки за объем покупателям (102 149 тыс. руб.)	3 392 912	(2 476 815)	916 097
Услуги сервиса	6 998	(6 129)	869
Итого за 2021 год	3 399 910	(2 482 944)	916 966

Общество не производило реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	Тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	170 201	149 081
Рекламные расходы	42 596	162 283
Расходы торговые прочие (сертификация, регистрация и т.п.)	14 958	23 655
Аренда и обслуживание офиса, склада	13 995	37 449
ИТ обслуживание, связь	8 621	10 004
Отчисления на социальные нужды	34 713	34 548
Транспортно-экспедиционные	10 550	22 148
Затраты на персонал прочие	63 005	8 511
Расходы на гарантийный ремонт	2	879
Аудит, бизнес консалтинг	3 101	1 647
Расходы на командировки	2 887	5 988
Амортизационные отчисления	18 879	12 279
Расходы на страхование	3 265	10 421
Представительские	401	1 284
Материалы	1 078	1 017
Прочие затраты	6 883	7 252
Итого коммерческие расходы	395 133	488 449

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	Тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	62 380	63 107
ИТ обслуживание, связь	6 846	3 381

Аренда и обслуживание офиса, склада	2 128	5 969
Затраты на персонал прочие	30 897	10 735
Аудит, бизнес консалтинг	2 214	5 431
Отчисления на социальные нужды	13 967	12 916
Рекламные расходы		
Амортизационные отчисления	5 526	1 209
Расходы на командировки	731	124
Представительские	102	47
Материалы	440	287
Расходы на страхование	356	184
Прочие затраты	5 736	3 403
Итого управленческие расходы	131 321	106 793

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены следующие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Поступления, связанные с предоставлением услуг продвижения товара на рынке компаниям группы FUJIFILM	69 232	62 770
Премия (бонус) за выполнение условий договора	0	
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	9 294	4 822
Активы, полученные безвозмездно	419	660
Курсовые разницы	123 143	49 788
От покупки-продажи иностранной валюты	2 322	5 631
Прочие	1 909	51 172
Итого прочие доходы	206 319	174 843

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(3 989)	(2 397)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(549)	(1 610)
Налоги и сборы	0	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(4 626)	(133)

Курсовые разницы	(169 422)	(64 538)
От покупки-продажи иностранной валюты	(45 030)	(3 166)
Резерв по сомнительным долгам	(1 014)	0
Резерв на снижение стоимости товара	0	0
Уценка и списание товара	(13 860)	(12 463)
Убыток от инвентаризации		
Прочие	(11)	(163)
Итого прочие расходы	(238 501)	(84 470)

Начиная с 2014 года, ЗАО «Фуджифильм Рус», а с 07.06.2016 его правопреемник ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС», получает вознаграждения по результатам оборота по офсетным пластинам и графического оборудования. В связи с особенностями ведения графического бизнеса Общество приняло решение учитывать это вознаграждение (премию) в составе прочих доходов. Основной причиной отнесения премий к прочим доходам явилось то, что вознаграждение предоставляется на квартальной основе, а поставки и продажи пластин идут в течение всего периода предоставления премии в режиме «с колес», т.е. товар продается сразу после его получения. Это не дает техническую возможность учета премии в себестоимости товара. Т.к. предоставление премии обусловлено размером товарооборота между Обществом и поставщиками, то Общество не может быть уверено, что премия будет обязательно предоставлена, т.е. невозможно изменение себестоимости товара оценочно. Чтобы не изменять принципы учета премии Общество решило аналогичным образом учитывать премии от поставщиков другим бизнесам. Начиная с 2021 года, вышеуказанная премия не отражается в прочих доходах, а отражается как снижение себестоимости проданных товаров – это отражено и в таблице прочих доходов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2022 год	2021 год
	Сумма, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	(117 155)	442 115
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	23 431	8 842
Постоянные разницы отчетного периода:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе	803	16 649
Страхование коммерческих кредитов	2 325	9 222
Рекламные расходы	9 326	7 070
Командировочные расходы (сверх норм)	937	2 231
Резерв на снижение стоимости товара	0	0
Расходы на персонал прочие	(29 130)	(18 964)
Расходы на продвижение товара	67	539
Представительские сверх норм	92	204
Списание и уценка товара	(22 755)	13 826
Консалтинговые услуги	259	314
Прочие расходы	39 682	2 207
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль		
Временные разницы отчетного периода:	55 548	(51 954)
Резервы предстоящих расходов – чистое изменение	53 479	(55 483)

Убыток от реализации основного средства – чистое изменение	2 069	(639)
Прочие		4 168
Налогооблагаемая прибыль . налоговый учет	(60 804)	406 810
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(12 161)	81 362

В связи с получением налогового убытка сумма 12 161 тыс. рублей была перенесена на счет 09 «Отложенные налоговые активы» и будет погашаться с учетом будущих налоговых платежей.

Структура отложенных налоговых активов представлена ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива				
Убыток от реализации основных средств, учитываемый в течение оставшегося срока полезного ис- пользования	539	12	26	В 2027 году
Расходы на ремонт офиса	2 069	2 183	2 297	В 2041 году
Резерв на бонус сотрудникам	2 829	9 213	1 042	В 2023 году
Резерв на гарантии	5 328	6 708	8 023	В 2023 году
Перенос убытка в отложенные налоги	12 161	0	0	
Прочие	18 685	8 415	15 478	В 2023 году
Итого ОНА	41 611	26 531	26 866	

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Обществом, подготавливающим бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (компании, с которыми ООО «ФУД-ЖИФИЛЬМ РУС» имело какие-либо взаимоотношения в течение 2022 года):

№	Полное наимено- вание юридиче- ского лица или фамилия, имя, отчество связан- ной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства фи- зического лица	Основание, в силу которого сто- рона признается связанным	Доля участия связанной сто- роны в уставном капитале нашей компания, %	Доля участия нашей компа- нии в уставном капитале свя- занной сто- роны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	FUJIFILM Europe B.V.	Нидерланды Оуден- стаарт 1. 5047ТК г. Тилбург	Компания имеет более, чем 50% от общего количества голосов нашей компания	100,00% (единственный участник Обще-	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
2.	FUJIFILM Europe GmbH	Германия, Balcke-Dügg-Allee 6, 40882 Ratingen	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
3.	FUJIFILM Corporation	Япония, 26-30, Нишиазабу 2-Чоме, Минатоку, Токно 106-8620	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов компании FUJIFILM Europe B.V.	-	-
4.	FUJIFILM BELGIUM N.V.	Бельгия, Синт-Никлаас, Европарк-Норд 21-22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
5.	FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED	INDUSTRIAL ESTATE, BROADSTAIR PATRICIA WAY, PYNSONS ROAD CT10 2 LE KENT GB Соед. Королев.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
6.	FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMBH	FUJISTRASSE 1, 47533, KLEVE, Германия 21919 30th DRIVE SE	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
7.	FUJIFILM SERICOL OVERSEAS HOLDINGS LTD	INDUSTRIAL ESTATE, PATRICIA WAY, PYNSONS ROAD, CT10 2LE, GB	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
8.	FUJIFILM ELECTRONIC IMAGING EUROPE GMBH	FUJISTRASSE 1, 47533, KLEVE, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	---	---
9.	FUJIFILM Healthcare Corporation	2-1, Shintoyofuta, 2770804, Kashiwa-shi, Chiba-ken, Япония	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	---	---

Объем операций со связанными сторонами:

Виды операций со связными сторонами	2022 г.	2021г.
Продажа товаров, работ, услуг- оказание услуг		
основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	133 тыс. евро (9 482 тыс. руб.)	68 тыс. евро (5 803 тыс. руб.)
другим связанным сторонам		
FUJIFILM Europe GmbH	93 тыс. евро (6 673 тыс. руб.)	29 тыс. евро (2 475 тыс. руб.)
FUJIFILM Corporation	3 941 тыс. руб.	11 332 тыс. руб.

	280 тыс. дол. США (14 508 тыс. руб.)	280 тыс. дол. США (20 697 тыс. руб.)
FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED		7 тыс. Евро (626 тыс. руб. 83 тыс. дол. США (5 590 тыс. руб.)
FUJIFILM DO BRASIL LTDA		532 доллара США (36 тыс. руб.)
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMBH	274 тыс. евро	156 тыс. евро
	(19 340 тыс. руб)	(13 516 тыс. руб.)
FUJIFILM DIS TICARET A.S.		9 тыс. дол. США (635 тыс. руб.)
FUJIFILM SERICOL OVERSEAS HOLDINGS LTD	70 тыс. дол. США (4 360 тыс. руб.)	
FUJIFILM Healthcare Corporation	177 тыс. дол. США (11 619 тыс. руб)	113 тыс. дол. США (8 280 тыс. руб.)
Приобретение товаров, работ, услуг, право на лицензию		
- у основного хозяйственного общества		
FUJIFILM Europe B.V.	500 тыс. евро (38 067 тыс. руб.)	5 164 тыс. евро (447 559 тыс. руб.)
	2 955 тыс. дол. США (223 182 тыс. руб.)	14 929 тыс. дол. США (1 098 395 тыс. руб.)
-у других связанных сторон		
FUJIFILM Corporation	581 тыс. дол. США (50 128 тыс. руб.)	3 831 тыс. дол. США (282 180 тыс. руб.)
	79 170 тыс. руб.	459 046 тыс. руб.
FUJIFILM BELGIUM N.V.	97 тыс. дол. США (7 324 тыс. руб.)	420 тыс. дол. США (30 843 тыс. руб.) -218 евро (-19 тыс. руб.)

FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED	92 тыс. фунтов стерлингов (10 258 тыс. руб.)	504 тыс. фунтов стерлингов (50 780 тыс. руб.)
FUJIFILM SONOSITE, INC.		284 тыс. дол. США (20 679 тыс. руб.)
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMBH		106 тыс. евро (9 292 тыс. руб.)
FUJIFILM INDIA PRIVATE LTD		14 тыс. дол. США (957 тыс. руб.)
FUJIFILM (CHINA) INVESTMENT CO., LTD		573 тыс. дол. США (42 942 тыс. руб.)
FUJIFILM ELECTRONIC IMAGING EUROPE GMBH		6 тыс. евро (483 тыс. руб.)
Поступления		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг -основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	1 510 тыс. руб.	4 776 тыс. руб.
-другим связанным сторонам		
FUJIFILM Europe GmbH	6 549 тыс. руб.	
FUJIFILM Corporation	21 578 тыс. руб.	31 515 тыс. руб.
FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED		6 040 тыс. руб.
FUJIFILM Healthcare Corporation		6 299 тыс. руб.
FUJIFILM Dis Ticaret A.S.		635 тыс. руб.
FUJIFILM ELECTRONIC IMAGING EUROPE	2 828 тыс. руб.	
FUJIFILM SERICOL OVERSEAS HOLDINGS LTD	5 710 тыс. руб.	
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMBH	7 560 тыс. руб.	12 927 тыс. руб.
комиссионных и иных аналогичных платежей		
FUJIFILM DO BRASIL LTDA		36 тыс. руб.
Платежи		
На оплату товаров, работ, услуг - основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	467 213 тыс. руб.	1 534 213 тыс. руб.
-другим связанным сторонам		
FUJIFILM Corporation	251 364 тыс. руб.	760 377 тыс. руб.
FUJIFILM BELGIUM N.V.	11 676 тыс. руб.	29 868 тыс. руб.

FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED	19 124 тыс. руб.	43 755 тыс. руб.
FUJIFILM SONOSITE, INC.		
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMB		9 861 тыс. руб.
FUJIFILM INDIA PRIVATE LTD		957 тыс. руб.
FUJIFILM (CHINA) INVESTMENT CO., LTD		42 942 тыс. руб.
FUJIFILM ELECTRONIC IMAGING EUROPE GMBH	1 313 тыс. руб.	483 тыс. руб.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям

Незавершенные на конец периода операции со связанными сторонами	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- основного хозяйственного общества					
FUJIFILM Europe B.V.	133 тыс. евро (9 482 тыс. руб.) 2 189 тыс. руб.	18 тыс. евро (1 478 тыс. руб.)	6 028 тыс. евро (547 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства
- других связанных сторон					
FUJIFILM Europe GmbH	28 тыс. евро (1 842 тыс. руб.)	29 тыс. евро (2 459 тыс. руб.)		60 дней с даты счета	Денежные средства
FUJIFILM Corporation	21 тыс. долларов США (1 260 тыс. руб.)	38 тыс. долларов США (2 856 тыс. руб.) 1 994 тыс. руб.	58 291 доллар США (4 306 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства
FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED		15 тыс. долларов США (1 083 тыс. руб.)	12 159 долларов США (898 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMB	152 тыс. евро (10 700 тыс. руб.)	33 тыс. евро (2 746 тыс. руб.)	23 895 евро (2 167 тыс. руб.)	В конце следующего месяца от месяца выставления счета	Денежные средства
FUJIFILM Healthcare Corporation	32 тыс. долларов США (2 098 тыс. руб.)	26 тыс. долларов (1 974 тыс. руб.)		60 дней с даты счета	Денежные средства
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу					
FUJIFILM Europe B.V.	120 тыс. евро (8 618 тыс. руб.)	1 833 тыс. долларов США (136 195 тыс. руб.) 884 тыс. евро (74 313 тыс. руб.)	1 690 тыс. долларов США (124 873 тыс. руб.) 759 тыс. евро (68 817 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства
- других связанных сторон					
FUJIFILM Europe GmbH				60 дней с даты счета	Денежные средства
FUJIFILM Corporation	3 тыс. евро	185 тыс. долларов США	307 тыс. долларов США	60 дней с даты счета	Денежные средства

Незавершенные на конец периода операции со связанными сторонами	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
	(237 тыс. руб.)	(13 781 тыс. руб.) 94 619 тыс. руб.	(22 695 тыс. руб.) 104 574 тыс. руб.		
FUJIFILM BELGIUM N.V.		59 тыс. дол. США (4 422 тыс. руб.)	45 тыс. дол. США (3 327 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства
FUJIFILM SPECIALITY INK SYSTEMS LIMITED		114 тыс. британских фунтов стерлингов (11 451 тыс. руб.)	42 тыс. британских фунтов стерлингов (4 219 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMB			6 377 Евро (578 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства

В течение 2021- 2022 г.г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. рублей):

Характер вознаграждения управленческому персоналу	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	18 112	17 936

К основному управленческому персоналу общества относятся: Генеральный директор, Директор Корпоративного департамента.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условным фактом хозяйственной деятельности (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. (п. 3 ПБУ 8/01).

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжается экономический кризис, который привел и приводит к различным изменениям в правовой, налоговой и административной инфраструктурах и законодательстве. Восстановление роста российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике, санкции западных стран в отношении Российской Федерации также оказывают существенное негативное влияние на российскую экономику, на курс рубля по отношению к мировым валютам. Мировой финансовый кризис и санкции западных стран привели к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, соотношения рубля и основных мировых валют, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, 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 допол-

нительные 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 периоды.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, могут быть предметом различных толкований, подобные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество не может определить значение, которое могут достигать эти условные обязательства на 31 декабря 2022 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения, в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Определенные коммерческие операции Общества между взаимозависимыми лицами в 2022 году являются объектом законодательства о трансфертном ценообразовании. Общество проводит функциональный анализ и определяет риски, связанные с трансфертным ценообразованием, как возможные.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении вышеуказанных рисков, включая риски по трансфертному ценообразованию, Общество имеет достаточную уверенность в том, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выдавало до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

В соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» Общество раскрывает информацию по следующим условным фактам хозяйственной деятельности, которые могут привести к возникновению существенных условных убытка и обязательств. Последствия данных условных фактов были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год. В соответствии с п. 3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» к условным фактам были отнесены:

- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В отношении данных условных фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату были сформированы резервы, информация по которым раскрыта в п. 13 «Резервы предстоящих расходов и платежей» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ФУДЖИФЛЬМ РУС» отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с решением об остановке поставок в Российскую Федерацию, принятым FUJIFILM CORPORATION и поставщиками, входящими в группу компаний FUJIFILM, единственный участник ООО «ФУДЖИФЛЬМ РУС» принял 05 декабря 2022 года решение прекратить деятельность общества по ввозу и продаже на территории России цифровых и аналоговых фотоаппаратов, объективов, фотоаппаратов моментальной печати Instax, картриджей, пленки, принтеров, фотобумаги, фотопленки, фотохимии, товаров неразрушающего контроля, печатных пластин, печатного графического оборудования, теле- и видео объективов, CCTV оборудования, биноклей, а также расходных материалов, аксессуаров и принадлежностей к вышеуказанным товарам, кроме товаров ввезенных до 1 декабря 2022 года.

Прекратить деятельность планируется путем продажи активов, использовавшихся в торговой деятельности, и исполнения непогашенных обязательств, относящихся к этой деятельности.

Решение единственного учредителя о прекращении деятельности в части ввоза вышеперечисленных товаров доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты:

работников, увольняемых в связи с прекращением деятельности, контрагентов, договорные отношения с которыми будут прекращены.

По состоянию на 31.12.2022 года:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.)
Балансовая стоимость основных средств, намеченных к реализации	2 173
Запасы, относящиеся к прекращаемой деятельности	6 697
Дебиторская задолженность в части прекращаемой деятельности	33 890

В связи с сокращением штата после 31.12.2022 года планируется уволить 32 человек. Для расчетов с сотрудниками сформированы следующие признанные в учете резервы:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.)
Резерв на выходное пособие	69 582
Резерв на добровольное медицинское страхование	3 388
Резерв на страхование от несчастных случаев	449

Все расчеты с сокращаемыми работниками планируется завершить во II квартале 2023 года.

(тыс.руб.)

Показатели формы "Отчет о финансовых результатах"	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (сегмент С)		Организация в целом	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка	6 219	324 016	1 185 434	3 075 894	1 191 653	3 399 910
Себестоимость продаж	(9 020)	(12 775)	(803 843)	(2 470 169)	(812 863)	(2 482 944)
Валовая прибыль	(2 801)	311 241	381 591	605 725	378 790	916 966
Коммерческие расходы	(37 110)	(31 916)	(358 023)	(453 634)	(395 133)	(485 550)
Прибыль (убыток) от продаж	(39 911)	279 325	23 568	152 091	(16 343)	431 416
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	(39 911)	279 325	23 568	152 091	(16 343)	431 416
Налог на прибыль	-	55 865	4 714	30 418	-	86 283
Чистая прибыль (убыток)	(39 911)	323 460	18 854	121 673	(16 343)	345 133

Списаны нематериальные активы, которые не будут использоваться в связи с решением учредителя о прекращении части деятельности (остаточная стоимость 2 348 806.16 руб., первоначальная стоимость 9 033 784.16 руб.).

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

Вышеперечисленные факторы привели к возникновению следующих хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность:

· В связи с решением об остановке поставок в Российскую Федерацию, принятым FUJIFILM CORPORATION и поставщиками, входящими в группу компаний FUJIFILM, единственный участник ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» принял 05 декабря 2022 года решение прекратить деятельность общества по ввозу и продаже на территории России цифровых и аналоговых фотоаппаратов, объективов, фотоаппаратов моментальной печати Instax, картриджей, пленки, принтеров, фотобумаги, фотопленки, фотохимии, товаров неразрушающегося контроля, печатных пластин, печатного графического оборудования, теле- и видео объективов, CCTV оборудования, биноклей, а также расходных материалов, аксессуаров и принадлежностей к вышеуказанным товарам, кроме товаров ввезенных до 1 декабря 2022 года.

· Прекратить деятельность планируется путем продажи активов, использовавшихся в торговой деятельности, и исполнения непогашенных обязательств, относящихся к этой деятельности.

Указанные выше обстоятельства могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, тем не менее Общество планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

22. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение отчетного периода организация не осуществляла каких-либо видов совместной деятельности.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 года № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

а. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары, сокращение сегмента рынка по какому-либо виду товара.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар по определенным видам таких товаров, работ, услуг в российских рублях. Общество не привлекает заемные средства в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество значительно снижает влияние валютного риска.

б. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество страхует дебиторскую задолженность, тем самым значительно снижает кредитный риск, связанный с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга страховой компанией, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	120 768	906 611	773 698
Денежные средства	1 259 540	644 229	1 111 744
ИТОГО	1 380 308	1 550 840	1 896 938

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

с. Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем своевременного получения оплаты от дебиторов за товар и услуги, и контрактов с поставщиками на условиях последующей оплаты товара.

Общество использует собственные средства для погашения кредиторской задолженности и не привлекало кредиты в 2022 году.

Общество осуществляет управление риском ликвидности путем поддержания значительного остатка денежных средств на счетах в банках. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы не производить расходы по заемным средствам. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить возможные потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства		—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность		24 038	-	-	—	24 038
ИТОГО		24 038	-	-	—	24 038
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства		—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность		412 323	-	-	—	412 323
ИТОГО		412 323	-	-	—	412 323
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства		—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность		430 711	-	-	—	430 711
ИТОГО		430 711	-	-	—	430 711

4. Другие виды рисков

а. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество закупает товар и запчасти по импорту, а также осуществляет экспортные операции. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки товаров и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

в. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономи-

ческие перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

с. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор



С.Уотани

24 марта 2023 года



