

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Юничарм Мельнике Рус» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Юничарм Мельнике Рус» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 301320, Тульская область, г. Венев, Тульское шоссе, строение 1..

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и оптовая реализация детских подгузников;
- оказание услуг и другие виды деятельности, оговоренные в уставе Общества.

Общество не имеет обособленные подразделения на территории РФ.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 14 человек. (за 2021 г. – 15 человек).

Единственным участником Общества является Юничарм Корпорейшн, являющаяся юридическим лицом по законодательству Японии, номер юридического лица 5000-01-014833, адрес зарегистрированного офиса: Префектура Эхимэ, г. Сикоку Тюо, Кинсэй-тё, Симобун, 182, которому принадлежит сто процентов (100%) долей в уставном капитале Общества.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор – Бельгер Сергей Иванович.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2023 г.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т.ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

По результатам 2022 года Общество получило чистый убыток в размере 678 590 тыс. руб. (2021 год: чистый убыток в размере 27 892 тыс. руб.).

Приток денежных средств от текущих операций Общества в 2022 году составил 438 455 тыс. руб. (2021 год: отток в размере 320 890 тыс. руб.).

Общество осуществляет деятельность за счет собственных средств и средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 120 886 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – превышение в размере 261 928 тыс. руб.). Значительную часть оборотных активов составляют денежные средства в размере 230 131 тыс. руб.

Чистый убыток Общества обусловлен существенным уменьшением продаж в 2022 году в связи с поиском новых покупателей, а так же отсутствием возможности продолжать производство в связи с введенными санкциями Европейского союза и США после февраля 2022 г., которые привели к потере ключевых поставщиков сырья.

Руководство Общества прикладывает усилия для поиска новых каналов сбыта и каналов поставок сырья, Общество имеет достаточную ликвидность, чтобы продолжать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев с даты финансовой отчетности.

Рассмотрев все факторы, перечисленные выше, руководство Общества считает, что Общество имеет достаточные предпосылки в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем и уместным применение принципа непрерывности деятельности при составлении настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв на предстоящую оплату годовых премий работников;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- определение срока аренды для целей учета договоров аренды;
- элементы амортизации основных средств (ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств).

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

В связи со сложным технологическим процессом Общество учитывает в качестве объектов основных средств стратегические запасные части. Критерии отнесения запасной части к стратегической запасной части:

- использоваться только в совершенно конкретном производственном оборудовании (линии) и/или нескольких производственных оборудованиях (линиях), если они абсолютно идентичны по своей конструкции;
- предполагается, что их расход для обеспечения производственного процесса неравномерен (непредсказуем);
- планируется использовать данную запасную часть более одного года с момента включения ее в производственный процесс;
- в случае поломки потребуется длительное время для закупки данной запасной части, что может привести к остановке производственного цикла.

Стратегическая запасная часть отражается в учете как отдельный компонент основного средства, к которому она относится.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов в размере 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта основного средства в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования стратегической запасной части может определяться одним из следующих способов и утверждается в приказе на ввод в эксплуатацию:

- определяется как оставшийся срок полезного использования основного средства или компонента, к которому она относится, на момент ввода в эксплуатацию стратегической запасной части;
- может иметь свой срок полезного использования, отличный от срока полезного использования основного средства или компонента, к которому она относится. В этом случае срок полезного использования стратегической запасной части устанавливается индивидуально исходя из ожидаемого срока использования.

Срок полезного использования утверждается в Приказе о вводе в эксплуатацию объектов основных средств.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Сооружения	10
Машины и оборудование	1-13
Измерительные приборы и инструменты	3-10
Вычислительная техника	2-3
Мебель и прочие внеоборотные активы	6-7
Транспортные средства	3-5

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. Пояснение 15).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от

притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 3 года. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после третьего года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материально-производственного запаса. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается:

- невозможности удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительных финансовых затруднений должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Решение о создании резерва утверждается руководителем Общества.

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.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции.

Прочие доходы, включая доходы от реализации отходов производства, относятся к прочим.

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

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

- накопленные на 30-х счетах расходы, не включаются в расчет фактической себестоимости продукции;
- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- 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

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В связи с особенностями бухгалтерского учета с применением автоматизированной учетной системы САП суммы налога на добавленную стоимость представлены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе прочих потоков от текущих операций и рассчитаны путем выделения из платежей поставщикам и поступлений от покупателей суммы налога на добавленную стоимость по ставкам 20% и 10% соответственно.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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.

К таким расходам Общество, в частности, относит:

- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования;
- суммы, уплаченные по договорам, предусматривающим передачу неисключительных прав, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия прав, установленных в договоре. В случае, если договором не установлен срок действия неисключительных прав, то период включения таких расходов в состав текущих расходов определяется организацией самостоятельно и утверждается генеральным директором.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество приняло решение установить предельную величину стоимостного лимита основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020) в размере 100 000 рублей за единицу для признания объекта основным средством. Указанные изменения отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, описанные выше изменения не оказали существенного влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

С 1 января 2022 г. применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с п. 50 указанного стандарта Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному и одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В отчетном году Общество не вносило изменения в сравнительные показатели.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 5 Пояснений ниже, результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода, представлены в п. 17 Пояснений ниже.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены затраты на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены затраты на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году убыток от обесценения составил 513 698 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств в сегментах «Машины и оборудование» и «права пользования активом» в размере 361 140 тыс. руб. и 152 558 тыс. руб. соответственно до возмещаемой суммы вследствие принятия решения руководством Общества остановить производство из-за отсутствия продаж, в связи с поиском новых покупателей, а так же отсутствием возможности продолжать производство в связи с введенными санкциями Европейского союза и США после февраля 2022 г., которые привели к потере ключевых поставщиков сырья.

Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и структуре запасов представлена в таблице ниже.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	147	221 069	127 402
Готовая продукция	44 008	8 646	-
Итого запасы	44 155	229 715	127 402

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2022 г. Обществом создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в размере 126 281 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. резерв не создавался, на 31 декабря 2020 г. – 44 тыс. руб.)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В связи с особенностями бухгалтерского учета, связанными с применением автоматизированной учетной системы САП, в Таблице 5.1. обороты рассчитаны исходя из показателей сумм дебиторской задолженности на конец отчетных периодов и движения денежных средств по счетам дебиторской задолженности за соответствующие отчетные периоды. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	1 702	568 713	9 685
Авансы выданные	4 575	103 517	29 793
Расчеты с бюджетом	7 229	134 735	12 297
Прочая	64	208	63
Итого дебиторская задолженность	13 570	807 173	51 838

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженности по расчетам с покупателями выражена в иностранной валюте отсутствует (на 31 декабря 2021 г. в размере 568 547 тыс. руб. выражена в долларах США, 31 декабря 2020 г.: 9 685 тыс. руб. выражены в евро).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имеет сомнительной торговой дебиторской задолженности, в отношении которой создан резерв.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	39 798	56 494	666 496
Денежные средства в иностранной валюте (доллар США) на счетах в банках	190 030	84 089	—
Денежные средства в иностранной валюте (евро) на счетах в банках	303	8—	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	230 131	140 583	666 496

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере 650 000 тыс. руб. путем использования следующих дополнительных кредитов:

- от АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк» по Общему условию кредитования № КЛН-50 от 16 декабря 2020 г.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2022 году Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства (в 2021 году было направлено – 3 312 тыс. руб., в 2020 году – 344 тыс. руб.).

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на страхование рисков	—	858	—	1 510	—	1 028
Итого	—	858	—	1 510	—	1 028

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., отсутствуют.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Участники	Доли в Уставном капитале	Уставный капитал, тыс. рублей
Юничарм Корпорейшн	100%	927 484
	100%	927 484

Обществом в 2022 году не производилось распределение прибыли.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы	—	—	453 694	—	673 000	—
Итого заемные средства	—	—	453 694	—	673 000	—

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе заемных средств.

Задолженность по начисленным процентам за использование заемных средств в сумме 3 694 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. в сумме 23 000 тыс. руб., учтена в составе краткосрочных обязательств.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в «Проценты к уплате», в 2022 году составила 15 978 тыс. руб., в 2021 году составила 21 299 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	300 000	300 000 тыс. руб.	8,65	До 10 марта 2022 г.	—
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	150 000	150 000 тыс. руб.	7,65	До 25 января 2022 г.	—
Итого заемные средства	450 000	450 000 тыс. руб.	От 7,65 до 8,65	—	—

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	350 000	350 000 тыс. руб.	6,75	До 21 января 2021 г.	—
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	300 000	300 000 тыс. руб.	4,85	До 10 декабря 2021 г.	—
Итого заемные средства	650 000	650 000 тыс. руб.	От 4,85 до 6,75	—	—

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в российских рублях.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имеют краткосрочный характер.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на предстоящую оплату годовых премий работников

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате годовых премий работникам Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договор аренды нежилых помещений, которое оно использует в своей деятельности по следующему адресу: 301320, г. Венев, Тульская область, Тульское шоссе, строение 1, площадью 1 668,2 м².

Договоры аренды нежилых помещений, предусматривают переменные арендные платежи, которые включают в себя коммунальные платежи. В отношении таких платежей Общество не признает права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Такие расходы учитываются в составе расходов по аренде и отражаются в составе управленческих расходов.

Срок аренды нежилых помещений согласно договору составляет 11 месяцев и включает возможность на продление. Учитывая все обстоятельства, а так же тот факт, что Общество арендует нежилые помещения начиная с 2010 года Общество определило на 01 января 2022 года предполагаемый срок аренды как 2 года.

Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Пояснении 5 и в Таблицах 2.1-2.4

В 2022 г. Общество не осуществляло затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

Общества не несло затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в Пояснении 15;
- расходы по процентам включены в состав показателя строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В связи с особенностями бухгалтерского учета, связанными с применением автоматизированной учетной системы САП, в Таблице 5.3 обороты рассчитаны исходя из показателей сумм кредиторской задолженности на конец отчетных периодов и движения денежных средств по счетам кредиторской задолженности за соответствующие отчетные периоды. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 303 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 58 693 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 22 942 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2020 года отсутствует, на 31 декабря 2021 г. составляет 18 037 тыс. руб.

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной

стоятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде	-	150 956	-	-	-	-
Итого	-	150 956	-	-	-	-

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС.), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров собственного производства	309 876	(278 100)	31 776
Итого за 2022 год	309 876	(278 100)	31 776

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров собственного производства	1 276 404	(982 926)	293 478
Итого за 2021 год	1 276 404	(982 926)	293 478

В течение отчетного года Общество не осуществляло 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров на экспорт. Продажа на экспорт осуществлялась в Индию.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Транспортно-экспедиторские расходы	(5 974)	(256 035)
Складское хранение	(6 020)	(19 127)
Услуги сторонних организаций	(1 375)	(2 543)
Итого коммерческие расходы	(13 369)	(277 705)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на юридические, консультационные, информационные и иные подобные услуги	(15 321)	(15 015)
Лицензионные платежи за программное обеспечение	(6 007)	(6 471)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(6 374)	(6 185)
Расходы на страхование имущества	(3 928)	(5 583)
Услуги сторонних организаций	(1 648)	(5 119)
Аудиторские услуги	(2 717)	(2 612)
Прочие	(697)	(726)
Итого управленческие расходы	(36 692)	(41 711)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Реализация отходов производства и материалов	23 568	824
Курсовые разницы	95 920	13 181
Прочие	166	—
Итого прочие доходы	119 654	14 005

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Обесценение основных средств	(361 140)	—
Обесценение права пользования активом	(152 560)	—
Резерв под снижение стоимости запасов	(126 281)	—
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(713)	(250)
Расходы, связанные с продажей отходов производства и материалов	(21 007)	—
Курсовые разницы	—	—
Списания материалов, непригодных для использования в производстве, и прочие	(4 217)	—
Прочие	(2 625)	(1 338)
Итого прочие расходы	(668 543)	(1 588)

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
Резерв на предстоящую оплату годовых премий работников	начисление резерва	901	(959)
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	погашено резерва	(179)	85

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Временная разница по резерву предстоящих расходов по выплате вознаграждений работникам	532	(532)	—
Временная разница по выплате лицензионного платежа	13 524	(13 524)	—
Временная разница по амортизации	(213)	213	—
Временная разница по начислению управленческих и коммерческих расходов	243 699	(243 699)	—
Временная разница в отношении убытка за 2020 г.	135 049	(135 049)	—
Итого временные разницы	392 591	(392 591)	—
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	78 517	(78 517)	—

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2022 год	За 2021 год
Убыток до налогообложения	(600 073)	(34 820)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(120 015)	(6 964)
Постоянный налоговый разницы:	198 532	36
Прочие внереализационные расходы	483	1
Списание материалов, непригодных для использования в производстве	844	—
Управленческие и коммерческие расходы	21	35
Списание отложенного налогового актива	197 184	—
Доход / (Расход) по налогу на прибыль	78 517	(6 928)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- право использования лицензий за товарный знак.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Компания «Юничарм Мельнике БиВи», до декабря 2020 владела 100 % долей в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.
- ООО «Эссити», продажа готовой продукции, аренда нежилых помещений, услуги складского хранения, аффилированное лицо с группой лиц до декабря 2020 г., к которой относится Общество;
- Компания «Юничарм Корпорейшен», закупка запасов, предоставление права использования патентов, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, с декабря 2020 владелец 100 % долей в уставном капитале Общества;
- Компания «Юничарм Индия Прайвед лимитед», продажа готовой продукции, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество;

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	—	555 047	9 685	денежные средства
Кредиторская задолженность	(30)	(2 705)	(3 464)	денежные средства

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Вид операции	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	308 369	1 276 369
Приобретение товаров, работ, услуг	(4 215)	(30 464)
Поступление денежных средств от связанных сторон	863 415	731 007
Направление денежных средств связанным сторонам	(17 709)	(31 223)

В связи с особенностями бухгалтерского учета, связанными с применением автоматизированной учетной системы САП, обороты по видам операций «продажа товаров, работ, услуг» и «приобретение товаров, работ, услуг» рассчитаны с учетом НДС исходя из показателей сумм дебиторской и кредиторской задолженностей на конец отчетных периодов и движения денежных средств по счетам дебиторской и кредиторской задолженностей за соответствующие отчетные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 537	2 157

Состав исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и

сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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, правовым, страновым и региональным, репутационным 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.

3.1 *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

и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

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 привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях.

Так как Общество продает продукцию преимущественно в долларах США, осуществляет закупку сырья, материалов и товаров у иностранных поставщиков, расчеты с которыми выражены в иностранной валюте, то Общество подвержено валютному риску.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, деноминированные в долларах США	190 030	568 547	–
Обязательства, деноминированные в евро	(303)	(58 693)	(22 942)
Нетто-величина риска	189 727	509 854	(22 942)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год		
Евро	-25%	(75)
Доллар США	-25%	47 508
Итого		47 433
2021 год		
Евро	-15%	(8 804)
Доллар США	-15%	85 282
Итого		76 478

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

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

Подверженность кредитному риску

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

	2021 год	2021год	2020 год
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	–	807 173	9 748
Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 8 Пояснений)	210 131	140 583	666 496

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 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 заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных 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.

31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	15 618	–	15 618
Итого	15 618	–	15 618

31 декабря 2021 г.	Менее 1 года	1-5 лет	Итого
Заемные средства (п. 11 Пояснений)	450 000	–	450 000
Проценты по заемным средствам (п. 11 Пояснений)	3 694	–	3 694
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	462 827	–	462 827
Итого	916 521	–	916 521

31 декабря 2020 г.	Менее 1 года	1-5 лет	Итого
Заемные средства (п. 11 Пояснений)	650 000	–	650 000
Проценты по заемным средствам (п. 11 Пояснений)	23 000	–	23 000
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	48 649	–	48 649
Итого	721 649	–	721 649

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

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

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 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 нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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 экономические 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.

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.

4.3 Репутационные риски

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

Генеральный директор _____

(подпись)

Сергей Иванович Бельгер

(расшифровка подписи)

«31» марта 2023 г.



сир 1 из 10

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

[illegible][illegible][illegible][illegible]

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5161	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5171	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5162	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5172	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5163	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5173	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5164	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5174	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5181	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5191	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5182	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5192	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5183	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5193	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5184	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
"	5194	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2. Основные свойства

2.1. Наличие и динамика основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные экспериментальные флуксуции

[illegible]

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате дестройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате приобретения, изготовления, поступления в дар	5260	—	3 785
Из них: матери. объекты	5260	—	—
Из них: матери. объекты	5262	—	3 785
Из них: в эксплуатацию	5262	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате выбытия объектов - минус	5270	—	—
Из них: матери. объекты	5270	—	—
Из них: матери. объекты	5271	—	—
Из них: матери. объекты	5272	—	—
Из них: матери. объекты	5273	—	—

2.4. Иное использование основных средств

[illegible]

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.											
	5311	за 2021 г.											
в том числе: (группа, вид)	5302	за 2022 г.											
	5312	за 2021 г.											
	5303	за 2022 г.											
	5313	за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.											
	5315	за 2021 г.											
в том числе: (группа, вид)	5306	за 2022 г.											
	5316	за 2021 г.											
	5307	за 2022 г.											
	5317	за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.											
	5310	за 2021 г.											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5420	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)												
.....	5401	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5421	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5402	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5422	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5403	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5423	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	.....	.....	.....
.....	5442	.....	.....	.....
.....	5443	.....	.....	.....
.....	5444	.....	.....	.....
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	.....	.....	.....
.....	5447	.....	.....	.....
.....	5448	.....	.....	.....
.....	5449	.....	.....	.....

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	переход из долго- в кратко-срочную задолженность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)	5521	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5502	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5522	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5503	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5523	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5504	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5524	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	807 173	-----	440 805	(1 234 409)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	13 569	-----
в том числе: (вид)	5530	За 2021 г.	51 838	-----	1 674 503	(919 168)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	807 173	-----
Платежеспособные и расчетные	5511	За 2022 г.	568 713	-----	308 518	(875 529)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 702	-----
Платежеспособные и расчетные	5531	За 2021 г.	9 685	-----	1 290 895	(731 867)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	568 713	-----
Авансы выданные	5512	За 2022 г.	103 517	-----	97 468	(191 410)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	4 575	-----
Авансы выданные	5532	За 2021 г.	29 793	-----	221 054	(147 330)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	103 517	-----
Прочая	5513	За 2022 г.	134 943	-----	39 819	(167 470)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	7 292	-----
Прочая	5533	За 2021 г.	12 360	-----	162 554	(39 971)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	134 943	-----
Платежеспособные и расчетные	5514	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5534	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5515	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5535	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5516	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5536	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	За 2022 г.	807 173	-----	440 805	(1 234 409)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	13 569	-----
	5520	За 2021 г.	51 838	-----	1 674 503	(919 168)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	807 173	-----

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)		-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5541	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, операциям)	приватизационные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)								
Платежеспособные и расчетные	5552	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5572	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы полученные	5553	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы полученные	5573	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5554	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5574	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	462 827	71 978	(519 183)	-----	-----	15 622
	5580	За 2021 г.	48 663	1 248 408	(834 244)	-----	-----	462 827
в том числе: (вид)								
Платежеспособные и расчетные	5561	За 2022 г.	444 776	66 346	(495 504)	-----	-----	15 618
Платежеспособные и расчетные	5581	За 2021 г.	48 649	1 223 557	(827 430)	-----	-----	444 776
Авансы полученные	5562	За 2022 г.	18 051	5 632	(23 679)	-----	-----	4
Авансы полученные	5582	За 2021 г.	14	24 851	(6 814)	-----	-----	18 051
Прочая	5563	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая	5583	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные		За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы полученные		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы полученные		За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочая		За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	За 2022 г.	462 827	71 978	(519 183)	-----	-----	15 622
	5570	За 2021 г.	48 663	1 248 408	(834 244)	-----	-----	462 827

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)		-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5591	-----	-----	-----
Платежеспособные и расчетные	5592	-----	-----	-----
Авансы полученные	5593	-----	-----	-----
Авансы полученные	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	104 172	654 409
Расходы на оплату труда	5620	13 803	15 334
Отчисления на социальные нужды	5630	4 141	4 748
Амортизация и обесценение	5640	148 610	194 226
Прочие затраты	5650	57 435	433 625
Итого по элементам	5660	328 161	1 302 342
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	328 161	1 302 342

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	532	1 254	(532)	-----	1 254
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату годовых премий работников	5701	146	1 047	(146)	-----	1 047
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	5702	386	207	(386)	-----	207
(вид оценочного обязательства)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

31 марта 2023 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

31 марта 2023 г.

