



ООО «Хомаг Руссланд»

127473, Москва г, вн.тер.г.
муниципальный округ Тверской, ул
Краснопролетарская, д. 16, стр. 2,
помещ. 1/3,
тел.: (495) 661-08-61,
факс: (495) 661-07-61

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ИНН 7705659885
КПП 770701001

расчетный счет 40702810000002201382
в АО «Коммерцбанк (Евразия)»
Кадашевская наб., 14/2, 119017, Москва

БИК 044525105
кор/сч. 30101810300000000105

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ХОМАГ РУССЛАНД» ЗА 2022 ГОД

1. Общая часть

ООО «Хомаг Руссланд» (далее «Общество») было образовано в 2005 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 25 апреля 2005 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 006739042, ИНН 7705659885, КПП 774301001, ОГРН 1057746764063.

Юридический и фактический адрес: 127473, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Краснопролетарская, д. 16, стр. 2, помещ. 1/3

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет 1 зарегистрированное обособленное подразделение:

✓ Московская обл., г. Химки, квартал Клязьма, д.1Б, стр. 1

(на 31 декабря 2021 – 3 обособленных подразделения; на 31 декабря 2020 – 3 обособленных подразделения).

Органы управления: общее собрание участников и генеральный директор. Единственным исполнительным органом является Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Генеральным директором Общества являлся Колухов Александр Константинович.

Учредителем компании ООО «Хомаг Руссланд» с владением 100% УК является «Хомаг Групп АГ» - открытое акционерное общество (Германия) через участника Юридическое лицо Германии Общество с ограниченной ответственностью «Хомаг ГмбХ» - 100%;

Держателями акций открытого акционерного общества Хомаг Групп АГ являются:

- ✓ Дюрр Текнолоджис ГмбХ (Германия) / Duerr Technologies GmbH – общество с ограниченной ответственностью: 65,0%
- ✓ Пул акционеров Семья Шулер - фонд Клессманн / Pool of shareholders Family Schuler - Klessmann Foundation: 14,0%
- ✓ Институциональные и частные инвесторы, приобретающие акции на свободном рынке с долей менее 10%: 21,0%

Учредителем общества с ограниченной ответственностью Дюрр Текнолоджис ГмбХ с владением 100% УК является Дюрр АГ – открытое акционерное общество (Германия).

Держателями акций открытого акционерного общества Дюрр АГ являются:

- ✓ Институциональные и частные инвесторы, приобретающие акции на свободном рынке с долей менее 10%: 70,3%
- ✓ Хайнц Дюрр ГмбХ / Heinz Duerr GmbH – общество с ограниченной ответственностью (Германия): 26,2%
- ✓ Хайнц и Хайде Дюрр Штифтунг ГмбХ / Heinz und Heide Duerr Stiftung GmbH (Germany) – общество с ограниченной ответственностью (Германия): 3,5%
- ✓ Физических лиц, которые, в конечном итоге, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «Хомаг Руссланд», либо имеют возможность контролировать действия нашего юридического лица, нет.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля оборудованием, запасными частями для деревообрабатывающей промышленности, а также ремонт и сервисное обслуживание этого оборудования.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 84 ,77 и 65 человек на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно.

Все суммы в данных Пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной Бухгалтерской программы 1С: «Предприятие» версии 8.3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 21 декабря 2021 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 21 декабря 2022 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, нематериальных активов проведена по состоянию на 29 декабря 2022 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- ✓ на дату их принятия к учету;
- ✓ на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- ✓ на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.4 Учет основных средств

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020) отражены ретроспективно без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному,

произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020) отражены перспективно.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт Общество не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 40 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной модернизации и реконструкции срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического

обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

3.5. Учет долгосрочных активов к продаже

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается для целей бухгалтерской отчетности признается Долгосрочным активом к продаже и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

3.6. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- ✓ приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- ✓ созданные Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- ✓ полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- ✓ полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования (СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ✓ срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить СПИ, считаются нематериальными активами с неопределенным СПИ. В отношении нематериального актива с неопределенным СПИ Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить СПИ данного актива.

СПИ нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из их СПИ. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным СПИ не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

3.7. Учет аренды

У арендатора

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018) с 2022 года отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) на конец периода, предшествующего отчетному. Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у компании экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления деятельности, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном

периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании.

Ставки дисконтирования, использованные при расчете обязательства по аренде:

Ставка дисконтирования	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Рубль	8%	11%

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды компания оценивает права пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

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.

У арендодателя

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года отражены ретроспективно. Компания не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

3.8. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- ✓ затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- ✓ затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- ✓ управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- ✓ расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- ✓ иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

3.9. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом НДС.

3.10. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения

операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- ✓ расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- ✓ денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- ✓ суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- ✓ прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

3.11. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаны доходы от:

- ✓ реализации деревообрабатывающего оборудования и запасных частей к нему;
- ✓ услуг по ремонту оборудования;
- ✓ техническому обслуживанию оборудования;
- ✓ монтажу оборудования;
- ✓ дистанционной диагностике;
- ✓ услуг по проектированию указанного оборудования
- ✓ услуг по поиску и подбору покупателей

К прочим доходам, не являющимся предметом деятельности Общества отнесены консультационные услуги, оказываемые материнской компании, доходы от купли-продажи валюты, курсовые разницы и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ Общество 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в

случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

3.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- ✓ расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ✓ расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с реализацией деревообрабатывающего оборудования и запасных частей к нему, с оказанием услуг по ремонту, техническому обслуживанию, монтажу, дистанционной диагностике и проектированию указанного оборудования.

Расходы со счета 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и отражаются в отчетности в составе коммерческих расходов.

Расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в отчетности в составе управленческих расходов, за исключением расходов, относящихся к расходам, связанным с оказанием услуг по ремонту, диагностике, техническому обслуживанию и монтажу оборудования.

К прочим расходам относятся:

- ✓ расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- ✓ убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ✓ возмещение причиненных организацией убытков;
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ услуги банка;
- ✓ стоимость з/ч, замененных по гарантии;
- ✓ проценты на сумму займа;
- ✓ расходы, связанные с реализацией основных средств;
- ✓ иные аналогичные расходы

3.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- ✓ проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- ✓ дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- ✓ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- ✓ по сомнительным долгам;
- ✓ под обесценение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- ✓ сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- ✓ прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью 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.

Анализ по сомнительным долгам производится ежемесячно. Учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- ✓ по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- ✓ на оплату неиспользованных отпусков
- ✓ резерв предстоящих расходов на аудит;
- ✓ прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

3.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- ✓ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- ✓ расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются:

- ✓ равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
- ✓ равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, в частности: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит, определен порядок оценки основных средств и капитальных вложений при первоначальном признании, в том числе при приобретении основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также уточнены порядок тестирования на обесценение основных средств и капитальных вложений, определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств), классификации и учета объектов инвестиционной недвижимости. Последствия влияния изменений в части ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, ФСБУ 26/2020 перспективно.
- ФСБУ 25/2018, в частности, уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.2. *Корректировка сравнительных показателей*

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018:

	31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Строка 1150 «Основные средства»	66 478	127 122	193 600
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	4 385	5 672	10 057
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	897	5 671	6 568
Строка 1450 «Прочие обязательства»		97 658	97 658
Строка 1550 «Прочие обязательства»	186	29 464	29 650
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	163 763		163 763

Корректировка связана с признанием учета права пользования активом, обязательств по аренде в сумме 127 122 тыс. руб.

4.3. *Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.4. *Исправление ошибки прошлых лет*

Исправления ошибок не производилось.

5. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	2 278	-	-	2 278
Итого	2 278	-	-	2 278
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	60	2 218	-	2 278
Итого	60	2 218	-	2 278

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сумма начисленной амортизации			
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1 222	158	60
Итого	1 222	158	60

6. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
	года			года
Здания	8 931	74	(759)	8 245
Транспортные средства	11 713	0	(11 713)	0
Машины и оборудование	63 434	6 816	(28 068)	42 182
Сооружения и передаточные	4 750	-	-	4 750
Права пользования активами	127 122	8 558	(85 716)	49 964
Прочие	5 591	302	(1 284)	4 610
Итого	221 541	15 750	(128 540)	109 751

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
	года			года
Здания	7 971	960	-	8 931
Транспортные средства	16 013	-	(4 300)	11 713
Машины и оборудование	60 037	7 592	(4 195)	63 434
Сооружения и передаточные	1 730	6 720	(3 700)	4 750
Права пользования активом	-	-	-	127 122
Прочие	3 598	4 689	(2 696)	5 591
Итого	89 349	19 961	(14 891)	221 541

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Здания	(4 155)	(2 694)	(1 347)
Транспортные средства	-	(10 834)	(14 187)
Сооружения и передаточные	(1 788)	(1 286)	(194)
Машины и оборудование	(16 005)	(18 002)	(15 684)
Права пользования активами	(20 798)	-	-
Прочие	(1 677)	(896)	(1 770)
Итого	(44 423)	(33 712)	(33 182)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Оборудование к установке	254	5 742	1 309
Незавершенное строительство	29	29	-
Итого	283	5 771	1 309

Основные средства в аренде:

№ п/п	Адрес арендуемого ОС	площадь (м2)	арендная ставка в мес. (тыс. руб.), вкл. НДС
2	Москва г, ул Краснопролетарская, д. 16, стр. 2	140,32	328,5

В Обществе отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии и ипотеки, а также основные средства на консервации.

6.1 Обязательства по аренде

Обязательства по аренде представлены в балансе Общества в строках 1450 "Прочие обязательства" (долгосрочные), а также 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2021 следующими договорами (краткосрочные):

Поставщик аренды	Договор №, дата	Дата начала	Дата окончания	Применяемая ставка
ООО АВТО ПАРТНЕРС	№ 396-001 от 25.11.2019	25.11.2019	20.12.2026	11%
ЗАО Фирма "Азимут"	№ 03/2018-42 от 12.11.18	12.11.2018	11.11.2025	11%
ПРЕА ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД	б/н от 21.07.2021	01.09.2021	31.08.2026	11%
ООО СБЕРАВТОПАРК	№А0044 от 30.10.2020	30.10.2020	28.09.2026	11%
ИП Ушков А.А.	№62 от 01.07.2021	01.07.2021	31.12.2024	11%

На 31.12.2022 следующими договорами:

Поставщик аренды	Договор №, дата	Дата начала	Дата окончания	Применяемая ставка
ООО АВТО ПАРТНЕРС	№ 396-001 от 25.11.2019	25.11.2019	20.12.2026	11%
ЗАО Фирма "Азимут"	№ 03/2018-42 от 12.11.18	12.11.2018	30.06.2023	8%
ООО СБЕРАВТОПАРК	№А0044 от 30.10.2020	30.10.2020	28.09.2026	11%

Указанные договоры аренды связаны с основными видами деятельности Общества.

Договор аренды б/н от 21.07.2021 с компанией «ПРЕА ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД» был досрочно расторгнут 20.11.2022 на основании Соглашения о расторжении договора от 20.11.2022г.

Договор аренды №62 от 01.07.2021 с ИП Ушков А.А. был расторгнут 09.12.2022 на основании соглашения о расторжении договора от 09.12.2022г.

Арендодателю ЗАО Фирма "Азимут" 21.12.2022 было направлено Уведомление о досрочном расторжении 30.06.2023 договора аренды № 03/2018-42 от 12.11.18. Уведомление принято арендодателем.

Движения обязательств по аренде за 2022 год представлено следующим образом:

Строка	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022
1450	97 658		81 368	16 290
1550	29 650		14 283	15 367

Платежи, не включенные в расчет сумм обязательств по аренде, коммунальные платежи, составили: 6 062 тыс. руб.

В течение 2022 года по обязательствам по аренде были начислены проценты на общую сумму 10 964 тыс. руб. и отражены в строке 2330.

7. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(264 342)	121 202
Условный расход по налогу на прибыль	52 868	24 240
Постоянные налоговые расходы (доходы):	(3 581)	1 029
по расходам/ (доходам), не учитываемым для целей налогообложения	(3 581)	1 029
прочие		
Итого	49 287	25 269
Изменение отложенных налоговых активов:	50 430	2 196
в том числе		
по основным средствам несовпадение сроков начисления амортизации	(5 621)	(6)
по резерву под обесценение запасов	22 017	1 690
по оценочным обязательствам	(1 054)	-
налоговый убыток	27 898	
права пользования активом	7 131	-
прочие	59	512
Изменение отложенных налоговых обязательств:	(1 142)	(876)
в том числе		
по основным средствам несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(68)	(897)
доходы будущих периодов (курсовые разницы)	379	-
обязательства по аренде	831	
прочие	-	21
Итого отложенный налог на прибыль	49 287	1 320
Итого текущий налог на прибыль	0	26 590

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 26 590 тыс. руб. в 2021 году. По итогам 2022 года был получен убыток.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование вычитаемых временных разниц	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12. 2022 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	6		(6)	-	50	-	50
Права пользования активом	-	5 672	-	5 672	1 459	-	7 131
Оценочные резервы	-	1 690	-	1 690	22 017	-	23 707
Оценочные обязательства	2 183	512	-	2 695	-	(1 054)	1 641
Налоговый убыток	-	-	-	-	27 898	-	27 898
Прочие	-	-	-	-	59	-	59
Итого	2 189	7 874	(6)	10 057	51 483	(1 054)	60 486

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование налогооблагаемых временных разниц	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	-	897	-	897	5 603	-	6 500
Курсовые разницы	-	-	-	-	379	-	379
Обязательства по аренде	-	5 671	-	5 671	-	(4 840)	831
Прочие	21		(21)	-	-	-	-
Итого	21	6 568	(21)	6 568	5 982	(4 840)	7 710

8. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	81
Итого	-	-	81

9. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	17	23	644
Товары для перепродажи	176 398	431 944	299 255
Итого	176 415	431 967	299 899

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог или иных ограничений имущественных прав организации.

Движение запасов Общества по фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Запасы	На 31 декабря 2021 года	Поступило		На 31 декабря 2022 года
			Выбыло	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	23	6 373	(6 379)	17
Товары для перепродажи	431 944	1 202 402	(1 457 948)	176 398
Итого	431 967	1 208 775	(1 464 327)	176 415

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило		На 31 декабря 2021 года
			Выбыло	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	644	15 870	(16 491)	23
Товары для перепродажи	299 255	2 451 022	(2 318 333)	431 944
Итого	299 899	2 466 892	(2 334 824)	431 967

ИНН 7705659885
КПП 770701001

расчетный счет 40702810000002201382
в АО «Коммерцбанк (Евразия)»
Кадашевская наб., 14/2, 119017, Москва

БИК 044525105
кор/сч. 301018103000000000105

Движение резервов под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Запасы	На 31 декабря 2021 года	Увеличение резервов	Использование резервов	На 31 декабря 2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	-
Товары для перепродажи	8 450	110 082	-	118 532
Итого	8 450	110 082	-	118 532

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Увеличение резервов	Использование резервов	На 31 декабря 2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	-
Товары для перепродажи	7 226	1 224	-	8 450
Итого	7 226	1 224	-	8 450

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	23 549	70 183	92 015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 606	75 600	22 170
Расчеты по налогам и сборам	40 357	12 663	4 516
Расчеты с Фондом социального страхования	1 040	7	182
Расчеты с таможенной службой	273	22 475	2 357
Прочие	1 948	4 889	8 220
Итого	84 773	185 817	129 460

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	112
Увеличение резерва	20 870
Использование резерва	(11 319)
Баланс на 31 декабря 2021 года	9 663
Увеличение резерва	23 590
Использование резерва	(27 028)
Баланс на 31 декабря 2022 года	6 225

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	120 565	328 789	542 960
Итого	120 565	328 789	542 960

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	-	1 397	1 176
Прочие	521	133	74
Итого	521	1 530	1 250

13. Капитал и резервы

13.1 Уставный капитал

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2022	2021	2020
«Хомаг Финанс ГмбХ»	-	99	99
«Хомаг ГмбХ»	100	1	1
Итого	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов конечным бенефициаром является Хомаг Групп АГ. Физических лиц, прямо или косвенно имеющих более 25% участия в ООО «Хомаг Руссланд» или имеющих возможность контролировать деятельность Общества, нет.

13.2 Добавочный капитал и прочие резервы

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

В составе добавочного капитала отражен вклад участников в сумме 100 265 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 и в сумме 265 тыс. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

14. Заемные средства

В 2019 году Общество заключило договор с Дюрр АГ о привлечении дополнительного финансирования в размере 280 000 тыс. руб. с пролонгируемыми сроками погашения.

Привлеченные средства по кредитной линии в размере 280 000 тыс. руб. использовались на пополнение оборотных средств.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Займ	55 000	-	(55 000)	-
Итого	55 000	-	(55 000)	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Займ	205 000	-	(150 000)	55 000
Итого	205 000	-	(150 000)	55 000

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 4 982 тыс. руб. и 4 698 тыс. руб. соответственно, учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	189 626	92 665	161 002
Авансы полученные	16 276	540 401	430 407
Задолженность по налогам и сборам	1 098	60 884	44 430
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 573	4 942	3 512
Прочая	2 244	954	534
Итого	214 817	699 846	639 885

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

16.1 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2022 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	9 783	6 586	1 134	17 503
Увеличение оценочных обязательств	9 973	20 338	1 135	31 446
Использование оценочных обязательств	(7 414)	(16 822)	(1 134)	(25 370)
Баланс на 31 декабря 2021 года	12 342	10 102	1 135	23 579
Увеличение оценочных обязательств	7 263	23 431	990	31 684
Использование оценочных обязательств	(12 342)	(21 868)	(1 179)	(35 390)
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 263	11 665	946	19 873

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

17.2 Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

17.3 Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

18. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	2021
Выручка		
Оборудование	1 118 244	1 851 485
Запасные части	288 882	620 535
Монтаж	20 912	48 782
Ремонт и сервисное обслуживание	42 485	37 796
Роботизация	33 218	30 242
Поиск и подбор покупателей	4 846	11 280
Дистанционная диагностика	2 490	3 196
Прочие	6 279	14 365
Итого	1 517 356	2 617 682

19. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	2021
Себестоимость продаж		
Оборудование	901 371	1 551 640
Запасные части	222 105	456 284
Монтаж	21 818	38 381
Ремонт и сервисное обслуживание	54 148	32 463
Роботизация	29 563	26 668
Поиск и подбор покупателей	5 017	3 830
Дистанционная диагностика	3 343	3 036
Прочие	7 318	9 589
Итого	1 244 683	2 121 890

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	2021
Себестоимость продаж		
Материальные расходы	1 154 833	2 040 929
Расходы на оплату труда	52 160	39 316
Отчисления на социальные нужды	12 494	10 591
Расходы на содержание автотранспорта	5 383	5 462
Консультационные расходы	3 101	3 021
Амортизация	798	635
Командировочные расходы	12 636	16 608
Связь и коммуникация	244	303
Программные продукты	1 785	2 310
Прочие выплаты работникам	265	126
Прочие затраты	983	2 590
Итого	1 244 683	2 121 890

Коммерческие расходы	2022	2021
Расходы на оплату труда	115 828	91 475
Отчисления на социальные нужды	24 905	21 118
Аренда помещений	31 610	26 525
Командировочные расходы	5 072	6 014
Амортизация	12 672	11 354
Представительские расходы	826	2 594
Прочие выплаты работникам	2 220	497
Доставка груза	7 612	8 500
Расходы на участие в выставках, семинарах, демонстрация оборудования	3 357	17 308
Расходы на ИТ	7 244	9 337
Расходы на служебный автотранспорт	4 411	5 217
Расходы на рекламу и маркетинг	1 504	7 374
Прочие затраты	12 637	20 911
Итого	229 898	228 224

Управленческие расходы	2022	2021
Консультационные расходы	2 412	2 062
Расходы на оплату труда	94 587	70 019
Отчисления на социальные нужды	21 698	16 135
Прочие выплаты работникам	378	285
Командировочные расходы	3 591	2 046
Амортизация	2 133	1 308
Представительские расходы	349	579
Аренда помещений	9 296	8 026
Управленческие расходы (аренда персонала, перевод документов)	595	1 356
Расходы на ИТ	10 263	11 779
Расходы на служебный автотранспорт	3 465	2 967
Прочие затраты	4 806	7 954
Итого	153 574	124 516

20. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	2021
Прочие доходы		
Доходы от оказания консультационных услуг	6 214	3 862
Доходы от реализации и выбытия основных средств	2 326	1 886
Доходы по возмещению расходов на гарантийный ремонт	-	54
Отчисления в оценочный резерв по сомнительным долгам	27 028	64
Отчисления в оценочные резерв на оплату труда	1 660	689
Списание кредиторской задолженности	560	396
Прощение займа	5 000	-
Прочие	946	993
Итого	43 734	7 944

21. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	2021
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	23 542	9 663
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	34 574	6 664
Расходы по реализации и выбытию основных средств	121	137
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	417	571
Пени, штрафы, неустойки	763	869
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	2 132	671

ИНН 7705659885
КПП 770701001

расчетный счет 40702810000002201382
в АО «Коммерцбанк (Евразия)»
Кадашевская наб., 14/2, 119017, Москва

БИК 044525105
кор/сч. 301018103000000000105

Расходы по оплате банковских услуг	2 548	3 783
Резерв под обесценение запасов	110 082	1 224
Расходы на гарантийный ремонт	10 834	-
Прочие	798	1 514
Итого	185 811	25 096

22. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Юридическое лицо Германии Общество с ограниченной ответственностью «Хомаг ГмбХ» - 100%;

Характер отношений - учредитель, поставка товаров (деревообрабатывающего оборудования и запчастей к нему), услуг, потребление услуг.

Перечень связанных сторон доступен на официальном сайте «Дюрр Групп» по ссылке: <https://www.durr-group.com/>.

Операции с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Хомаг ГмбХ	Приобретение товаров	25 470		331 021	160 781
	Приобретение услуг	-		36	-
	Возмещение расходов	2 609	5 607		-
	Оказание услуг	7 558	7 989		4 004

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
Хомаг ГмбХ	Приобретение товаров	83 700	-	802 391	25 470
	Приобретение услуг	-	-	771	-
	Возмещение расходов	-	5 218	-	2 609
	Оказание услуг	4 024	8 785	-	7 558

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Брандт Кантентехник ГмбХ	Приобретение товаров	8 230		68 137	9 550
	Приобретение услуг	-		17	
	Возмещение расходов	61	231		
	Оказание услуг	743	2 190		1 605
Хомаг Машинери Шанхай	Приобретение товаров	14 962		30 317	-
Бееке Борзюстеме ГмбХ	Приобретение товаров	19 618		112 920	4 945
	Приобретение услуг	-		42	
	Возмещение расходов	429	802		
	Оказание услуг	1 658	1 815		439
Хольцма Платтенауфтайлтехник ГмбХ	Приобретение товаров	19 119		172 620	12 119

ИНН 7705659885
КПП 770701001

расчетный счет 40702810000002201382
в АО «Коммерцбанк (Евразия)»
Кадашевская наб., 14/2, 119017, Москва

БИК 044525105
кор/сч. 30101810300000000105

	Приобретение услуг	-			
	Возмещение расходов	-	297		
	Оказание услуг	-	4 024		4 161
Хольцма Платтенауфтайлтехник С.А. Униперсонал Испания	Приобретение товаров	11 977		17 216	-
	Возмещение расходов	30	211		-
	Оказание услуг	32	949		61
Хомаг Аутомейшн ГмбХ	Приобретение товаров	956		27 337	-
	Приобретение услуг	-			-
	Возмещение расходов		199		-
	Оказание услуг	32	165		-
Вайнман	Приобретение товаров	-		1 574	-
	Приобретение услуг			17	-
	Возмещение расходов		75		
Дюрр IT	Приобретение услуг	1 695		13 919	51
Дюрр Системс	Приобретение услуг	-		280	8
	Аренда нежилого помещения	53	177		-

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
Брандт Кантентехник ГмбХ	Приобретение товаров	20 810	-	148 504	8 230
	Приобретение услуг	-	-	17	-
	Возмещение расходов	-	1 136	-	61
	Оказание услуг	264	1 842	-	743
Хомаг Машинери Шанхай Вееке Борзюстеме ГмбХ	Приобретение товаров	8 217	-	34 791	14 962
	Приобретение товаров	6 518	-	503 850	19 618
	Приобретение услуг	-	-	963	-
	Возмещение расходов	-	2 700	-	429
	Оказание услуг	1 595	6 819	-	1 658
Хольцма Платтенауфтайлтехник ГмбХ	Приобретение товаров	2 171	-	261 044	19 119
	Приобретение услуг	-	-	17	-
	Возмещение расходов	-	2 120	-	-
	Оказание услуг	363	448	-	-
Хольцма Платтенауфтайлтехник С.А. Униперсонал Испания	Приобретение товаров	17 925	-	83 878	11 977
	Возмещение расходов	-	399	-	30
	Оказание услуг	3 866	645	-	32
Хомаг Аутомейшн ГмбХ	Приобретение товаров	22 390	-	118 855	956
	Приобретение услуг	-	-	52	-
	Оказание услуг	330	719	-	32
Вайнман	Приобретение товаров	-	-	27 745	-
Дюрр IT	Приобретение услуг	2 531	-	17 532	1 695
Дюрр Системс	Приобретение услуг	524	-	4 057	-
	Аренда нежилого помещения	35	370	-	53
	Предоставление займа		50 000		-

Вся сумма дебиторской задолженности со связанной стороной по состоянию на 31.12.2022г. представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами. Вся сумма кредиторской задолженности со связанной стороной является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами

Информация о денежных потоках со связанными сторонами

Поступило денежных средств, в том числе:	2022	2021
<i>По текущей деятельности</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	19 402	20 936
Прочие поступления	8 104	10 759
<i>По финансовой деятельности</i>		
выдано займов	50 000	-
Направлено денежных средств, в том числе:		
<i>По текущей деятельности</i>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(630 590)	(2 052 350)
проценты по кредитам и займам	(5 207)	(13 435)
<i>По финансовой деятельности</i>		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(17 700)
Возврат займов	-	(150 000)

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Колюхов А.К. Генеральный директор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

Колюхов А.К. Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2021 и 2022 годы, составила 13 191 тыс. руб. и 16 232 тыс. руб. соответственно. Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды за 2021 и 2022 годы, составила 2 412 тыс. руб. и 2 891 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва на годовой бонус основному управленческому персоналу составила 3 600 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года и 3 421 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года.

23. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

24. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. евро.)
ООО Хомаг Руссланд	ООО Вятский фанерный комбинат	08.06.2021	10.04.2022	евро	244 125
ООО Хомаг Руссланд	АО СВЕЗА Мантурово	02.07.2021	15.03.2022	евро	267 500
ООО Хомаг Руссланд	НАО СВЕЗА Новатор	19.07.2021	15.04.2022	евро	285 000
Итого		-	-		796 625

Гарантий и поручительств, выданных Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года, не было.

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с выданными гарантиями и поручительствами, резервы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов по возможным обязательствам не создавались.

25. Страхование

Общество в полном объеме проводит страхование своей собственности, товаров для перепродажи, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба, в связи с чем, существенно снижает риски, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

26. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. В настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

27. Операционная среда и финансовые риски

27.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных

толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, у Общества усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров. В связи с прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, прекратились поставки в адрес Общества от основных поставщиков Общества - Хомаг ГмбХ, Хомаг Кантентехник ГмбХ, Хомаг Борзюстеме ГмбХ, Хомаг Платтенауфтайлтехник ГмбХ, Хомаг Аутомейшн ГмбХ, Хомаг Машинери Шанхай, что привело к снижению товарооборота и прибыли Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам: привлечение новых покупателей, поиск новых поставщиков на территории РФ, снижение затрат, в том числе на аренду помещений. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2023 году.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Риск, связанный с распространением COVID-19.

Руководство Общества следит за развитием ситуации, связанной с COVID-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Общества не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса.

Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительность, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство РФ продолжает принимать различные меры, и их влияние продолжает развиваться.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

27.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

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.

Риск изменения процентных ставок

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги, оказывает услуги и приобретает товары как в рублях, так и в евро, и с использованием условных единиц (эквивалентом является евро). При этом Общество старается соблюсти баланс – кредиторская задолженность, подверженная валютному риску должна быть равна дебиторской задолженности подверженной этому же риску. Таким образом Общество старается минимизировать валютные риски. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество оценивает валютные риски как несущественные, но, учитывая неблагоприятную тенденцию по снижению курса рубля по отношению в евро и доллару, Обществом ведутся переговоры с покупателями по заключению дополнительных соглашений для перевода большего числа расчетов с покупателями с использованием условных единиц. Также Общество использует авансовую систему расчетов.

Кредитный риск

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

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

ИНН 7705659885
КПП 770701001

расчетный счет 40702810000002201382
в АО «Коммерцбанк (Евразия)»
Кадашевская наб., 14/2, 119017, Москва

БИК 044525105
кор/сч. 301018103000000000105

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность за товар, полученный от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

28. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- ✓ мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- ✓ мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- ✓ информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- ✓ стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- ✓ контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- ✓ систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- ✓ осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- ✓ правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска

28.1 *Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием*

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

— для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2021 и 2022 годах,

- если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2021 и 120 000 тыс. руб. в 2022 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2022, 2021 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2022, 2021 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2022, 2021 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

28.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи со стабилизацией курсов иностранных валют, сокращением закупок в иностранной валюте, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

В целом в случае отрицательного влияния изменения валютного регулирования Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

28.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою

деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28.4 *Риски изменения правил таможенного контроля*

Общество осуществляет деятельность по импорту и экспорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28.5 *Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами*

Деятельность Общества не связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

28.6 *Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества*

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

30. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты. После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

Генеральный директор ООО «Хомаг Руссланд»

Колухов А.К

31.03.2023 года

