

Общество с ограниченной ответственностью «энВент Рус»

Бухгалтерская (финансовая)
отчетность за 2022 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2022 года**

Организация	ООО «энВент Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Инженерно-техническое проектирование, оптовая торговля через агентов
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	Россия, 141407 г. Химки, ул. Панфилова, дом 19, стр. 1

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	98160149
ИНН	7715621369
По ОКВЭД 2	46.1
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет
ООО «Русаудит»
ИНН 7716044594
ОГРН 1037700117949

Наименование показателя	Пояснения	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	4	1150	5,770	11,859	15,259
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	1230	-	157,750	103,119
Отложенные налоговые активы	5	1180	12,781	4,028	4,028
Прочие внеоборотные активы		1190	8,304	6,184	5,482
Итого по разделу I			26,855	179,821	127,888
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	6	1210	264,587	395,570	299,492
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	4,946	38,613	13,293
Дебиторская задолженность	7	1230	246,230	292,847	403,576
Денежные средства	8	1250	483,082	284,338	192,507
Прочие оборотные активы		1260	1,878	3,884	3,277
Итого по разделу II			1,000,723	1,015,252	912,145
БАЛАНС			1,027,578	1,195,073	1,040,033
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	9	1310	10	10	10
Добавочный капитал		1350	177,069	177,069	177,069
Нераспределённая прибыль		1370	479,255	490,707	471,115
Итого по разделу III			656,334	667,786	648,194
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	10	1520	312,603	502,260	368,730
Оценочные обязательства	11	1540	58,641	25,027	23,109
Итого по разделу V			371,244	527,287	391,839
БАЛАНС			1,027,578	1,195,073	1,040,033

Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года



Кротииков И. С.

Гришин С. В.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация	ООО «энВент Рус»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Инженерно-техническое проектирование, оптовая торговля через агентов	по ОКПО	98160149
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7715621369
Единица измерения	тыс. руб.	По ОКВЭД 2	46.1
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	Код	2022 год	2021 год
Выручка	12	2110	1,254,530	1,327,746
Себестоимость продаж	13	2120	(987,560)	(1,125,729)
Валовая прибыль		2100	266,970	202,017
Коммерческие расходы	14	2210	(110,596)	(109,259)
Управленческие расходы	15	2220	(89,914)	(82,917)
Прибыль от продаж		2200	66,460	9,841
Прочие доходы	16	2340	39,387	22,473
Прочие расходы	17	2350	(116,572)	(5,211)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		2300	(10,725)	27,103
Налог на прибыль	5	2410	(727)	(7,511)
в т.ч. текущий налог на прибыль	5	2411	(9,481)	(5,421)
отложенный налог на прибыль	5	2412	8,754	(2,090)
(Совокупный убыток)/Чистая прибыль		2400	(11,452)	19,592
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода			(11,452)	19,592

Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года



Кротилов И. С.

Гришин С. В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА **за 2022 год**

Организация	ООО «энВент Рус»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Инженерно-техническое проектирование, оптовая торговля через агентов	по ОКПО	98160149
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7715621369
Единица измерения	тыс. руб.	По ОКВЭД 2	46.1
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	10	177,069	471,115	648,194
Чистая прибыль	3211	-	-	19,592	19,592
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	10	177,069	490,707	667,786
Чистая прибыль	3311	-	-	(11,452)	(11,452)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	10	177,069	479,255	656,334

Чистые Активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	3600	656,334	667,786	648,194

Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года



Кротики И. С.

Гришин С. В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация	ООО «энВент Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Инженерно-техническое проектирование, оптовая торговля через агентов
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	98160149
ИНН	7715621369
По ОКВЭД 2	46.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	2022 год	2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего, в том числе:	4110		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1,548,105	1,399,084
Платежи – всего, в том числе:	4120		
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(1,003,507)	(1,040,727)
На оплату труда	4122	(162,397)	(142,535)
На услуги по предоставлению персонала	4123	(107,108)	(63,060)
На расчёты по налогу на прибыль	4124	(1,434)	-
На расчёты по налогам и сборам	4125	(27,990)	(20,555)
На прочие выплаты	4129	(51,380)	(35,209)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	194,289	96,998
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
На приобретение объектов основных средств	4221	(671)	(3,930)
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	-	2,245
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(671)	(1,685)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления по краткосрочным займам	4311	-	-
Выплаты по краткосрочным займам	4323	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	193,619	95,313
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	284,338	192,507
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	483,082	284,338
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5,126	(3,482)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кротики И. С.

Гришин С. В.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «энВент Рус» (далее - «Компания») было образовано 26 октября 2006 года (Свидетельство о государственной регистрации N 1067758694080 от 26 октября 2006 года) как ООО «Тайко Термал Контролс». Решением единственного участника от 27 марта 2018 года утверждено новое наименование ООО «энВент Рус».

Юридический и фактический адрес: Россия, 141407, г. Химки, ул. Панфилова, д. 19, стр. 1.

1.1. Основными видами деятельности Компании являются:

- продажа систем электро-обогрева для нефтяной и газовой отраслей;
- разработка проектной документации;
- шеф-монтаж и строй-монтаж систем электро-обогрева;
- оказание агентских услуг;
- оказание услуг по предоставлению персонала.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 65 и 58 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29.07.98, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Для учета хозяйственных операций используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на корпоративном плане счетов, применяемым в SAP/R3, к которому привязаны стандартные счета 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 отдельного учета затрат.

2.3. 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 проведена по состоянию на 15 декабря 2022 года.

Инвентаризация запасов (товаров) проведена по состоянию на 10 Января 2023 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. 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 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у.е. 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 или у.е., подлежат пересчету в рубли по состоянию на отчетную дату и на дату совершения операции.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные, а обязательства как долгосрочные.

2.6. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренными ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в момент постановки на учет исходя из:

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

Сроки полезного использования определяются для каждого объекта основных средств в соответствии с учетной политикой Компании и составляют:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Неотделимые улучшения	до 5
Машины и оборудование	от 2 до 5
Транспортные средства	до 5

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

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

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Обесценение основных средств

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение. Признаками наличия обесценения являются:

- (а) снижение выручки Общества за период с начала года до даты проверки основных средств на обесценение более, чем на 10% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;
- (б) простой основного средства на момент проверки на обесценение;
- (в) физическая порча основного средства;
- (г) техническая неэффективность основного средства.

Критерием необходимости проверки основных средств на обесценение является одновременное наличие признака (а) и хотя бы одного из признаков (б), (в), (г), при этом на обесценение проверяются только те основные средства, которые обладают признаками (б), (в), (г), а также основные средства, по которым в прошлых периодах был отражен убыток от обесценения.

В случае, если на дату проведения анализа необходимости проверки основных средств на обесценение, общая балансовая стоимость основных средств, подлежащих проверке на обесценение, не превышает уровень существенности, руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета в соответствии с п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», проверка не производится.

Доходы и расходы от выбытия основных средств по всем основаниям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.7. Учет запасов

С 1 января 2022 года Компания организует учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость рассчитывается способом «по себестоимости каждой единицы».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.8. Принципы формирования и признания доходов

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

- (д) доходы от обычных видов деятельности;
- (е) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При реализации товаров датой получения дохода признается день передачи права собственности на товары в соответствии с условиями заключенных договоров.

С 2009 года применяется ПБУ 2/2008 (Учет договоров строительного подряда), вступившее в силу с 1 января 2009 года. В соответствии с данным ПБУ выручка по текущим проектам строительного подряда признается методом «по мере готовности».

Данный метод применяется в случае, если договоры строительного подряда, договоры на оказания услуг в области архитектуры или инженерно-технического проектирования в строительстве действуют более одного года, и сроки начала и/или окончания приходятся на разные годы.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» используется следующий метод определения степени завершенности работ по каждому отдельному проекту (договору) на отчетную дату: по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Для расчета выручки по мере готовности выручка, фиксированная договором, умножается на вышеуказанный процент завершенности. Полученный результат уменьшается на выручку, подтвержденную документально.

Для расчетной величины расходов (плановой себестоимости) и фактически понесенных расходов используется нормативная почасовая ставка для каждого работника. Данная ставка рассчитывается на основе оценок и ожиданий руководства.

Прочие доходы признаются в соответствии с условиями заключенных договоров.

По доходам в виде положительной курсовой разницы датой получения дохода считается дата совершения операции с иностранной валютой.

2.9. Принципы формирования и признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Компанией способов начисления амортизации.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно, исходя из начисленных сумм.

Списание транспортных расходов и таможенных пошлин в дебет счета «Продажи» производится с распределением этих расходов на остаток товара.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на создание резерва под снижение себестоимости товаров;
- банковские комиссии;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
- (iii) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму, равную его балансовой стоимости.

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.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Оценочные обязательства. Компания отражает в бухгалтерской отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
 - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- Резерв по незавершенным судебным разбирательствам.
- По заведомо убыточным договорам.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.11. Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Под условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль. Условный доход по налогу на прибыль отражается обособленно в аналитическом учете или на специальном субсчете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы - по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.12. Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету «Основные средства».

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.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации.

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

В состав арендных платежей относятся:

- платежи в твердой сумме, которые вносятся периодически, за вычетом отдельных платежей, в том числе возмещения расходов арендатора арендодателем;
- переменные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок и определены на дату предоставления предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. 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 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.

3.2. Корректировка сравнительных показателей

При составлении отчетности за 2022 года Обществом была выявлена ошибка, относящаяся к 2020 году и связанная с расчетом отложенных налоговых активов. В результате исправления показатели за 2020 год и 2021 год настоящей бухгалтерской отчетности были скорректированы следующим образом:

Примечания	Данные на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Отложенные налоговые активы	-	4,028	4,028
Нераспределенная прибыль	(467,087)	(471,115)	(4,028)
Итого	(467,087)	(467,087)	-

Примечания	Данные на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Отложенные налоговые активы	-	4,028	4,028
Нераспределенная прибыль	(486,679)	(490,707)	(4,028)
Итого	(486,679)	(486,679)	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Транспортные средства	8,487	-	(11)	8,476
Машины и оборудование	44,256	149	(2,415)	41,990
Неотделимые улучшения	11,451	522	(11,451)	522
Итого	64,194	671	(13,877)	50,988

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	13,564	722	(5,799)	8,487
Машины и оборудование	41,977	3,208	(929)	44,256
Неотделимые улучшения	11,451	-	-	11,451
Итого	66,992	3,930	(6,728)	64,194

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Транспортные средства	7,502	6,864	11,105
Машины и оборудование	33,637	34,020	29,177
Неотделимые улучшения	25	11,451	11,451
Итого	41,164	52,335	51,733

Сумма начисленного резерва под обесценение по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Резерва под обесценение			
Машины и оборудование	4 054	-	-
Итого	4 054	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Компания арендовала нежилые помещения площадью не более 950 кв.м.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 годах составила 20%. Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Показатель	2022	31 декабря 2021
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Расход по налогу на прибыль	(9,481)	(7,511)
Отложенный налог на прибыль	8,754	-
Текущий налог на прибыль	(727)	(7,511)
Показатель	2022	2021
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(10,725)	27,103
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	2,145	(5,421)
Постоянный налоговый доход	(2,872)	(2,090)
Расход по налогу на прибыль	(727)	(7,511)

Основными составляющими вычитаемых временных разниц являются резерв под снижение себестоимости товаров, резерв под обесценение основных средств, резерв по судебным искам.

6. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Товары для перепродажи	296,187	415,708	322,751
Резерв под обесценение	(31,600)	(20,138)	(23,259)
Итого	264,587	395,570	299,492

Изменения резерва под обесценение запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Готовая продукция и товары для перепродажи	(тыс. руб.) Итого
Резерв под обесценение		
Баланс на 31 декабря 2020 года	23,259	23,259
Восстановление резерва	(2,956)	(2,956)
Использование резерва	(165)	(165)
Баланс на 31 декабря 2021 года	20,138	20,138

	Готовая продукция и товары для перепродажи	(тыс. руб.) Итого
Резерв под обесценение		
Баланс на 31 декабря 2021 года	20,138	20,138
Начисление резерва	11,462	11,462
Баланс на 31 декабря 2022 года	31,600	31,600

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Выручка, непредъявленная заказчиком по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, включает в себя непредъявленную начисленную выручку:

- по проекту «Иркутская Нефтяная компания» на сумму 91,957 тыс. руб., 3,156 тыс. руб. и 37,487 тыс. руб. соответственно;
- по проекту «Иркутский Завод Полимеров» на сумму 12,830 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года и 3,994 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года;
- по проекту «Технофронт» на сумму 7,347 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года.

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

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики (краткосрочная часть дебиторской задолженности)	152,387	230,712	290,794
Покупатели и заказчики (долгосрочная часть дебиторской задолженности)	-	157,750	103,119
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	133,673	42,494	63,559
Расчеты по налогам и сборам	13,343	10,727	18,523
Авансы выданные	15,882	5,856	17,675
Прочая	-	3,725	13,762
Резерв по сомнительным долгам	(69,055)	(667)	(737)
Итого	246,230	450,597	506,695

Движение резерва по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2020 года	737
Восстановление резерва	(70)
Баланс на 31 декабря 2021 года	667
Увеличение резерва	68,388
Баланс на 31 декабря 2022 года	69,055

Начисление резерва в 2022 году в сумме 68,388 тыс. руб. связано с риском невыплаты суммы гарантийного удержания по одному из договоров. Данный риск Компания оценивает выше среднего.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Текущие счета в банках (АО КБ «Ситибанк, ООО «Дойче Банк»)	483,082	284,338	192,507
Итого	483,082	284,338	192,507

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен учредителем.

Единственным учредителем является «энВент Холдинг НЛ Б.В.» (Люксембург) (переименованное из «Тайко Флоу Контрол Холдинг НЛ Б.В.»). Контролирующим участником компании «энВент Холдинг НЛ Б.В.» является компания «энВент Электрик ПиЭлСи» (Ирландия), акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов конечные бенефициары (физические лица), имеющие более чем 25 процентов в капитале Компании, отсутствуют.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	135,569	390,253	258,509
Задолженность перед заказчиками	86,061	55,046	73,204
Авансы полученные	52,657	28,782	8,033
Задолженность по налогам и сборам	24,033	5,414	6,306
Прочая	14,283	22,765	22,678
Итого	312 603	502,260	368,730

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату премий по итогам года	На выплату по судебным искам	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	14,729	4,359	-	4,021	23,109
Использование резервов	(1,213)	(6,871)	-	(4,418)	(12,502)
Увеличение резервов	188	10,102	-	4,130	14,420
Баланс на 31 декабря 2021 года	13,704	7,590	-	3,733	25,027
Использование резервов	(12,895)	(10,881)	-	(5,446)	(29,222)
Увеличение резервов	11,982	16,001	28,251	6,601	62,836
Баланс на 31 декабря 2022 года	12,791	12,710	28,251	4,888	58,641

12. ВЫРУЧКА

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

	2022 год	2021 год
Осуществление работ по договорам строительного подряда	800,899	954,260
Продажа товаров	444,397	361,934
Агентское вознаграждение за реализацию товаров связанных сторон и услуги по предоставлению персонала	9,234	11,552
Итого	1,254,530	1,327,746

Непредъявленная к оплате начисленная выручка по проектам за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Иркутская Нефтяная Компания	91,957	3,156
Иркутский Завод Полимеров	12,830	3,994
Технофронтира	7,347	-
Велесстрой Гыдан	4,792	-
Ямал СПГ	369	6,174
Ачинский НПЗ	-	10,862
Прочие	16,378	18,308
Итого	133,673	42,494

Выручка и себестоимость в разрезе проектов за 2022 год представлены следующим образом:

	% завершенности	Выручка по договору	Себестоимость по договору	Валовая прибыль по договору
Амурский Линде	100%	344,754	188,666	156,088
Ямал СПГ	99%	237,854	161,986	75,868
Иркутская Нефтяная Компания	99%	187,382	151,818	35,564
Велесстрой	97%	185,268	125,232	60,036
ИЗП	43%	168,539	114,288	54,251
Прочие	72%	809,638	553,861	255,777
Итого	74%	1,933,435	1,295,851	637,584

Выручка и себестоимость в разрезе проектов за 2021 год представлены следующим образом:

	% завершенности	Выручка по договору	Себестоимость по договору	Валовая прибыль по договору
Амурский Линде	100%	460,183	296,709	163,474
Амурский Линде	68%	449,599	269,935	179,664
ЗапСибНефтехим	100%	304,893	231,408	73,485
Ямал СПГ	99%	226,811	155,123	71,688
Татнефть им.В.Д.Шашина	96%	206,765	105,033	101,732
Прочие	77%	1,880,427	1,328,923	551,504
Итого	83%	3,528,678	2,387,131	1,141,547

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Себестоимость товаров и материалов	407,498	515,278
Услуги строительного субподряда	319,463	430,223
Расходы на найм персонала	106,281	60,448
Затраты на оплату труда	62,995	42,061
Отчисления на социальные нужды	30,356	21,278
Расходы на содержание служебных автомобилей	16,228	10,287
Аренда офиса	15,711	15,302
Проживание сотрудников во время командировок	6,185	2,471
Медицинское страхование сотрудников	5,713	5,032
Авиабилеты	5,364	3,985
Питание сотрудников	3,399	3,681
Расходы на развитие бизнеса	1,681	1,560
Расходы на спецодежду	1,317	318
Расходы на обучение персонала	997	2,013
Амортизация	833	3,744
Сертификация продукции	552	1,839
Командировочные расходы	501	800
Прочие	2,486	5,409
Итого	987,560	1,125,729

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Затраты на оплату труда	43,488	31,175
Роялти	20,622	25,378
Отчисления на социальные нужды	11,707	7,724
Агентские комиссии	11,368	13,768
Расходы на содержание служебных автомобилей	5,523	5,876
Сертификация продукции	5,245	4,324
Аренда офиса	2,894	3,739
Медицинское страхование сотрудников	1,509	1,351
Авиабилеты	1,316	1,298
Проживание сотрудников во время командировок	1,142	1,454
Питание сотрудников	1,141	1,014
Расходы на развитие бизнеса	987	5,958
Расходы на обучение персонала	668	1,436
Расходы на найм персонала	342	1,529
Расходы на организацию выставок/конференций	97	870
Прочие	2,547	2,365
Итого	110,596	109,259

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Затраты на оплату труда	41,370	25,162
Услуги управления от связанных сторон	14,067	22,628
Отчисления на социальные нужды	9,317	6,207
Расходы на развитие бизнеса	4,892	4,991
Расходы на страхование	3,674	3,502
Аренда офиса	2,728	2,578
Мобильный и офисный телефон	2,593	2,310
Юридические услуги	2,397	2,326
Аудит	2,273	4,321
Амортизация	1,995	3,282
Медицинское страхование сотрудников	1,031	1,109
Питание сотрудников	732	446
Расходы на содержание служебных автомобилей	661	1,392
Расходы на наем персонала	485	1,084
Проживание сотрудников во время командировок	363	431
Авиабилеты	354	290
Прочие	982	858
Итого	89,914	82,917

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Курсовые разницы, нетто	33,522	15,885
Результаты инвентаризации товаров	4,416	-
Восстановление резерва под снижение себестоимости товаров	-	3,122
Выбытие основных средств	-	2,245
Бесплатное поступление образцов	938	675
Прочие доходы	511	546
Итого	39,387	22,473

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Расходы на создание резерва по дебиторской задолженности	68,388	-
Расходы на создание резерва по судебным искам	28,251	-
Расходы на создание резерва под снижение себестоимости товаров	11,462	-
Расходы на создание резерва под обесценение основных средств	4,054	-
Комиссии обслуживающих банков	3,076	2,134
Суммы НДС, не принимаемого к вычету	742	774
Расходы по гарантийному ремонту	-	371
Прочие расходы	599	1,932
Итого	116,572	5,211

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании Группы «энВент» (ранее – «Тайко»).

Функции единоличного исполнительного органа Компании согласно Уставу возложены на генерального директора Кротикова Илью Сергеевича.

Состав Исполнительного Органа по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Кроти́ков И.С. Генеральный директор

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного членам Исполнительного Органа за 2022 и 2021 годы, составила 10,154 тыс. руб. и 93 тыс. руб. соответственно, включая соответствующие налоги и взносы.

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, заключенные в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) в течение 2022 и 2021 годов не начислялись.

18.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Суммы указаны без НДС

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
энВент Термал Менеджмент Бельгия	431,652	693,234
энВент Сёрвисес ГмбХ	20,622	25,378
энВент Менеджмент Компани	14,067	27,368
энВент Термал Менеджмент Казахстан	9,338	5,667
Хоффман Шрофф Польша	3,191	4,561
энВент Файненс	501	824
энВент Термал Менеджмент Европа ГмбХ	-	217
энВент Термал Менеджмент Индия	-	90
Итого	479,371	757,339

18.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Суммы указаны без НДС	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
энВент Термал Менеджмент Бельгия	33,872	44,245
энВент Термал Менеджмент Европа	17,740	20,757
энВент Термал Менеджмент Казахстан	17,275	5,762
энВент Термал Менеджмент США	8,604	5,018
энВент Термал Менеджмент Италия	5,289	1,455
энВент Термал Менеджмент Польша	2,927	-
энВент Термал Менеджмент Турция	2,113	-
энВент Термал Менеджмент Нидерланды	878	-
энВент Термал Менеджмент Германия	655	351
энВент Термал Менеджмент Франция	70	-
энВент Термал Менеджмент Шанхай	70	-
энВент Термал Менеджмент Индия	-	80
Итого	89,493	77,668

18.3. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.) 31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
энВент Термал Менеджмент Казахстан	Реализация товаров, работ, услуг	948	26	1,567
энВент Менеджмент Компани	Реализация товаров, работ, услуг	687	459	405
энВент Термал Менеджмент Польша	Реализация товаров, работ, услуг	241	-	-
энВент Термал Менеджмент Бельгия	Реализация товаров, работ, услуг	232	568	4,224
энВент Термал Менеджмент Италия	Реализация товаров, работ, услуг	102	1,408	-
энВент Термал Менеджмент Германия	Реализация товаров, работ, услуг	94	-	-
энВент Термал Менеджмент Европа ГмбХ	Реализация товаров, работ, услуг	52	9,108	5,708
энВент Термал Менеджмент Нидерланды	Реализация товаров, работ, услуг	51	-	-
энВент Термал Менеджмент Индия	Реализация товаров, работ, услуг	13	13	58
Итого		2,420	11,582	11,962

18.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
энВент Термал Менеджмент Бельгия	Приобретение товаров, работ, услуг	38,512	356,031	211,293
энВент Менеджмент Компани	Приобретение услуг	14,067	22,628	19,025
энВент Файненс	Приобретение услуг	214	-	-
энВент Термал Менеджмент Казахстан	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,264	205
Хоффман Шрофф Польша	Приобретение товаров	-	673	651
энВент Сёрвисес ГмбХ	Роялти	-	-	3,363
Итого		52,793	380,596	234,537

18.5. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	98,655	78,047
На оплату товаров, работ, услуг	(807,174)	(611,280)

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Кроме того, ряд международных компаний объявили о приостановке или ограничении своей деятельности на территории России и Беларуси.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

В соответствии с указаниями от конечного контролирующего органа Компания не приостановила свою операционную деятельность на неопределенный срок.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах мира и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления экономической деятельности.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» Компания считает, что возможные обязательства не превысят двух процентов выручки Компании за 2022 год.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с негативными процессами санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, в том числе некоторым увеличением инфляции на фоне пандемии, способна оказать влияние на себестоимость. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

С 1 января 2023 года вступили в силу изменения к Федеральному закону 126-ФЗ от 07.07.2003 «О связи» с введением новых статей 46.1 Система обеспечения соблюдения операторами связи требований при оказании услуг связи и услуг по пропуску трафика в сети связи общего пользования и 56.1-1. Обязанности операторов связи, собственников или иных владельцев технологических сетей связи, собственников или иных владельцев точек обмена трафиком, собственников или иных владельцев линий связи, пересекающих Государственную границу Российской Федерации, предусматривающие дополнительные случаи, при которых лицензия на осуществление деятельности в области оказания услуг связи подлежит аннулированию федеральным органом исполнительной власти в области связи.

С 1 марта 2023 года вступают в силу изменения к Федеральному закону 152-ФЗ от 27.07.2006 «О персональных данных» по которым оператор до начала осуществления деятельности по трансграничной передаче персональных данных будет обязан уведомить Роскомнадзор о своем намерении осуществлять трансграничную передачу персональных данных.

Риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для всех операторов связи, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: Изменение правил таможенного контроля и пошлин, не несет для деятельности Общества никаких рисков.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании была подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Компании будут погашаться в установленном порядке.

25 февраля 2023 года вступил в силу 10 пакет санкций, введенный Европейским Союзом, который наложил запрет на экспорт критически важных технологий и промышленных товаров в Российскую Федерацию, таких как электроника, специализированные транспортные средства, детали машин, запасные части для грузовых автомобилей и реактивных двигателей, а также товары для строительного сектора.

В связи с 10 пакетом санкций, американские и европейские компании незамедлительно прекратили экспорт в Российскую Федерацию санкционных товаров, в том числе товаров, которые Компания непосредственно использует в своей операционной деятельности.

По оценкам руководства Компании, данные обстоятельства приведут к существенному сокращению деятельности и снижению объема реализации Компании не менее, чем на 80%, т.к. Компания не имеет возможности заключать новые контракты на поставку и монтаж оборудования, попавшего под санкции.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство материнской компании не имеет намерения прекращать бизнес в Российской Федерации и рассматривает дальнейшие варианты сопровождения и поддержки бизнеса Компании, в частности, путем оказания услуг инжиниринга, дизайна и консультирования на территории Российской Федерации.

Руководство материнской компании и руководство Компании анализируют возможности дальнейшего устойчивого развития бизнес модели Компании.

Руководство материнской компании планирует в дальнейшем осуществлять поддержку Компании в рамках возможных допустимых мер, не противоречащих введенным санкциям. Компания располагает достаточными денежными средствами для продолжения своей деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Также руководство Компании планирует предпринять ряд мер, направленных на стабилизацию состояния Компании:

- минимизировать затраты на персонал путем поэтапного сокращения сотрудников;
- развития направлений деятельности по оказанию услуг инжиниринга, дизайна и консультирования.

Руководство Компании считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании допущения непрерывности деятельности является правомерным.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Компании отсутствовали, помимо событий и обстоятельств, указанных в Пояснении 21.

Руководитель

Кротилов И. С.

Главный бухгалтер

Гришин С. В.

31 марта 2023 года

