

**Общество с ограниченной ответственностью
«Торговый дом
«Транспортное машиностроение»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

г. Чебоксары

Содержание

1	Сведения об организации.	4
1.1	Правовой статус организации.	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.	4
1.3	Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных акционерах/дольщиках.	4
1.3.1	Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2022 года.	4
1.3.2	Сведения о наиболее крупных акционерах/дольщиках по состоянию на 31.12.2022 года.	4
1.4	Сведения о структуре управления.	4
1.5	Сведения об основных видах деятельности.	5
2	Основные принципы учетной политики.	5
2.1	Учет основных средств.	6
2.2	Аренда.	7
2.3	Учет нематериальных активов.	8
2.4	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.	9
2.5	Учет материально-производственных запасов.	9
2.6	Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.	10
2.6.1	Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.	10
2.6.2	Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.	11
2.6.3	Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.	12
2.7	Доходы и расходы Общества.	12
2.8	Учет затрат на производство.	13
2.9	Расходы будущих периодов и prepaid расходы.	14
2.10	Оценочные обязательства.	15
2.11	Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).	15
2.12	Учет расчетов по налогу на прибыль.	16
2.13	Уровень существенности.	16
2.14	Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год следующий за отчетным годом.	16
2.15	Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.	16
3	Бухгалтерская отчетность.	16
	Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.	186
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).	186
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).	186
3.1.3	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, обесценении и движении основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса).	186
3.1.3.5	О показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр.1152,1153,1154,1162 Бухгалтерского баланса)	18
6		
3.1.4	О финансовых вложениях	187
3.1.5	Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)	198
3.1.5.1.	О показателях сырья и материалов	20
3.1.5.3.	Запасы не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге.	20
3.1.5.4.	Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	20
3.1.6	О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса)	21
3.1.7.1	Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса)	221
3.1.7.2	Долгосрочные активы к продаже в составе прочих активов (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)	221
3.1.8.	Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале	22
3.1.9.	О нераспределенной прибыли.	23
3.1.10.	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 бухгалтерского баланса):	232
3.1.11.	О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)	23
3.1.12.	Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)	24
3.1.13.	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.	25

3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).....	25
3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)	26
3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.	27
3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.	27
3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях	28
3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.	28
3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.	29
3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).	29
3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).	29
3.2.3 О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).	30
3.2.4 О составе управленческих расходов(стр.2220 Отчета о финансовых результатах).	31
3.2.5 Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).	31
3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).	310
3.2.7. О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).	32
3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.	33
3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.	35
3.2.8.2. Информация о текущих расходах на экологию	36
3.2.9. Отложенный налог на прибыль.	375
3.2.10. О базовой и разведенной прибыли на акцию.	37
3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.	37
3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.	387
3.5. Информация о совместной деятельности.	387
3.6. Информация о связанных лицах.	387
3.7. Информация о государственной помощи.	42
3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.	443
3.9. Информация о событиях после отчетной даты.	43
3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики	45
4. Дополнительная информация	45
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.	45
4.2. Риски хозяйственной деятельности.	46
4.2.1. Рыночный риск	47
4.2.1.1. Валютный риск	48
4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок	48
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности	48
4.2.2.1. Банковские депозиты	49
4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность	49
4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.	51
5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	522

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Транспортное машиностроение»

(далее по тексту документа также - ООО «ТД «ТМ», Общество, Компания).

Дата государственной регистрации: **15.03.2022**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары

В соответствии с данными, указанными в Листе записи Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) о юридическом лице внесена запись о создании юридического лица:

основной государственный регистрационный номер: **1222100001804**

дата регистрации: **15.03.2022**

ГРН и дата о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице: **1222100001804 от 15.03.2022**

наименование регистрирующего органа по месту нахождения Общества:

Управление Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике

Место нахождения Общества (в соответствии с Уставом): **Российская Федерация, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары**

Адрес Общества (в соответствии с ЕГРЮЛ): **Чувашская Республика - Чувашия, г.о. город Чебоксары, г. Чебоксары, пр-кт Мира, д. 1, к. 5, этаж 4, офис 414**

В 2022 году среднесписочная численность работников Компании составила 19 человек.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Организация филиалов (представительств) не имеет.

1.3 Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных акционерах/дольщиках.

1.3.1 Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2022 года.

Общество в настоящее время не располагает информацией о своих конечных бенефициарах. Для исполнения требований пункта 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» Общество предпринимает действия по получению данной информации у своего участника – ООО «Актив» (ОГРН 1197746535315)

1.3.2 Сведения о наиболее крупных акционерах/дольщиках по состоянию на 31.12.2022 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Актив» (ИНН 9704000317) - единственный участник ООО «ТД «ТМ» с долей владения 100% в уставном капитале Компании.

Общее количество акционеров/дольщиков: **Один**

1.4 Сведения о структуре управления.

Состав Совета Директоров:

Совет директоров в Обществе не избран, в соответствии с п. 12.2 Устава Общества его функции осуществляет Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Компании:

В период с **15.03.2022** (даты государственной регистрации Общества) по **26.10.2022** полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществлялись Генеральным директором Парамоновым Алексеем Александровичем (ИНН 344102022082), избранным на должность Решением единственного учредителя Общества № 6/н от 02.03.2022.

В соответствии с Решением единственного участника ООО «ТД «ТМ» № 4/1 от 26.10.2022 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации: Обществу с ограниченной ответственностью «УК «Транспортное машиностроение» (ООО «УК «ТМ», ИНН 9704082895) с 27.10.2022 сроком на 3 (три) года. Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа ООО «УК «ТМ»: Генеральный директор Макисов Димитрий Владимирович, год рождения: 1972. Коллегиальный исполнительный орган Общества не сформирован - не предусмотрен Уставом.

Сведения об исполнительном директоре, действующем от имени Компании на основании доверенности:

с 27.10.2022 по 19.12.2022 - Исполнительный директор Компании Парамонов Алексей Александрович, действующий на основании доверенности №200186-4 от 27.10.2022г.

с 20.12.2022 по настоящее время - Исполнительный директор Компании Парамонов Алексей Александрович, действующий на основании доверенности №200186-6 от 20.12.2022г.

1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2022 году ООО «ТД «ТМ» осуществляло виды деятельности, определенные Уставом.

В 2022 году основным видом деятельности Компании являлся:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1	46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

2 Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2022 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора №200186-21/4-ОД от 17 марта 2022 года.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского

учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности являются:

- порядок оценки и признания величины обесценения запасов, раскрытый в пункте 2.4 настоящих пояснений;
- порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений, раскрытый в пункте 2.5.2. настоящих пояснений.

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2022 году.

2.1 Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям:

Критерии признания основного средства:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает незначительную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам:

- Земля;
- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Объекты природопользования;
- Инвестиционная недвижимость;
- Другие виды основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (**элементы амортизации**) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество не производит переоценку основных средств.

Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости и амортизации этого объекта и не изменяют их.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для представления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.

2.2 Аренда.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется для договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или по отдельности по каждой из частей (предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора. В случае если, в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отсутствуют конкретные положения и разъяснения по отдельным аспектам учета Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Концепция п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» подразумевает, что в случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация последовательно использует следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;- ФСБУ и ОСБУ по аналогичным и (или) связанным вопросам;

- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предмет аренды также может идентифицироваться на основании косвенного свидетельства в момент, когда он становится доступным для использования, а также применяется концепция действительного права на замену предмета аренды;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении срока аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор должен иметь право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;

- имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов:

- земельных участков, на которых находятся здания и сооружения;
- зданий для офисных площадей, складов;
- оборудования;
- транспортных средств и техники.

Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленную на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;

- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановления участка земли, на котором активы расположены.

Общество представляет активы в форме права пользования в составе основных средств. в той же строке, что и базовые активы той же природы, которыми оно владеет.

В случаях, когда Общество является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.

При субаренде промежуточный арендодатель:

- отражает в учете главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора;
- классифицирует договор субаренды на основе актива в форме права пользования, возникающего в результате главного договора аренды;
- признает активы и обязательства по аренде в полной сумме – если только не выполняются критерии взаимозачета;

2.3 Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях при наличии таких факторов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места

происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Научно-исследовательские работы (НИР) - представляют собой *оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний.*

Опытно-конструкторские работы (ОКР) - представляют собой работы, связанные с разработкой и созданием образца нового изделия, конструкторской документации на него по отношению к конкретному предприятию, проводимые в рамках этапов реализации проекта.

Технологическая работа - представляет собой работы связанные с внедрением результатов ОКР, в производстве на конкретном предприятии предпринимаются с целью организации серийного и массового производства нового изделия.

Возникающие расходы как результат ОКР и ТР, включаются в стоимость актива (капитализируются для последующего признания актива в качестве инвентарного объекта).

Информация о расходах ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение ОКР и ТР»).

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом.

Срок списания расходов по ОКР определяется самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого будут получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Списание расходов по ОКР линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

2.5. Учет материально-производственных запасов.

В составе сырья и материалов признаются ТМЦ, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг сырье и материалы, за исключением приобретенных с целью использования для создания внеоборотных активов организации.

Сырье и материалы, предназначенные для использования для создания внеоборотных активов организации, учитываются на отдельном субсчете 10.08 «Строительные материалы и ТМЦ для дальнейшего использования на капитальные вложения» с отражением в отчетности в разделе «Незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение».

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется **БЕЗ** использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Фактическая стоимость приобретения складывается из фактических себестоимости на приобретение материалов, отражаемых на счете 10 «Материалы».

Транспортно – заготовительные расходы, которые нельзя непосредственно отнести на фактическую стоимость материалов, относятся на счет 16 «Отклонение в стоимости материалов». Суммы транспортно – заготовительных расходов, учтённых на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», в конце отчетного периода (месяца), подлежат распределению на номенклатуру пропорционально фактической стоимости приобретенных в отчетном периоде по дебету счета 10 «Материалы».

Учет по счету 10 «Материалы» ведется по субсчетам, выделяемым по группам материалов, с аналитикой по номенклатуре (наименование, вид, сорт, размер и т.д.) и местам хранения материалов.

В состав фактической себестоимости запасов включаются проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Фактической себестоимостью запасов в виде материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов считается наименьшая из следующих величин:

А). стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

Б). сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки, которая производится по каждой группе(виду) выбывающих запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течении данного месяца.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Материалы, полученные на переработку, во временное пользование, принятые на ответственное хранение, учитываются по договорным ценам на забалансовых счетах.

Материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

2.6. Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.

2.6.1 Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является объект или однородная совокупность финансовых вложений (напр., пакет акций одной серии и выпуска, пакет облигаций одной серии и выпуска и т.п.) в зависимости от порядка приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала и на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату по сравнению с предыдущей корректировкой отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, и в бухгалтерской отчетности за минусом резерва обесценения.

Приобретенные права требования по стоимости ниже номинальной стоимости приобретенных прав отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по фактическим затратам на приобретение по каждой операции приобретения финансовых вложений.

Финансовый результат от выбытия, принадлежащих Обществу имущественных прав (в том числе прав требования), учтенных в составе финансовых вложений определяется в отдельности по каждой операции уступки прав требования, выбытия имущественных прав и в зависимости от вида имущественных прав. По каждой такой отдельной операции выбытия имущественных прав определяются доходы от выбытия и/или уступки, цена приобретения уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах. По операциям частичного выбытия имущественных прав (в том числе прав требования, долей в уставном капитале) на дату операции выбытия в составе расходов признается пропорциональная часть затрат на приобретение выбывающих прав требования) из общей суммы фактических затрат на приобретение таких прав.

Стоимость выбывающих ценных бумаг, которые не переоценивались исходя из текущей рыночной стоимости, устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (способ ФИФО).

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений – процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов выданных (76.ВА) и авансов полученных (76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

Причитающиеся к получению проценты (дисконт) по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Проценты, предусмотренные условиями договора займа, прекращают начисляться, если в отношении должника введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Депозитные вклады
- Депозитные вклады в валюте

2.6.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы. При создании резерва сомнительных долгов Общество обособленно рассматривает расчеты в отношении дебиторской задолженности третьих лиц и в отношении дебиторской задолженности предприятий, входящих в группу Концерн «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

Сомнительным долгом третьих лиц признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с применением профессионального суждения менеджмента.

Для оценки внутрикорпоративной задолженности как сомнительной используется следующая информация взаимозависимых компаний:

- Финансовая отчетность по РСБУ за 3 мес., 6 мес., 9 мес. или два последних года, предшествующих дате проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Данные о кадастровой стоимости объектов недвижимости для сравнительной оценки остаточной балансовой стоимости объектов недвижимости с данными оценки по кадастровой стоимости;
- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Сведения о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных Стратегической программой развития Концерна и иными документами,);
- Сведения о возбуждении в отношении Должника в Арбитражном суде дела о признании банкротом или введение в отношении Должника любой из процедур в деле о банкротстве;
- Сведения о наличии в отношении Должника информации из базы данных судебных приставов;
- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным операциям и внутрикооперационным поставкам;
- Любая иная информация, которая может быть полезной для оценки перспективы возврата долга, классифицируемого как внутрикорпоративная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам (под обесценение стоимости долговых финансовых вложений) в отношении компаний, находящихся в процедуре банкротства оценивается отдельно для:

- реестровой задолженности, при этом резервируется 100% задолженности, за исключением случаев, когда меньший процент резерва возможно подтвердить фактическим обстоятельствами;
- текущей задолженности, при этом расчет осуществляется индивидуально для каждого должника в зависимости от его финансового состояния. При оценке резерва подлежат учету такие факторы, как наличие заложенного имущества, его рыночная оценка, доля средств от реализации заложенного имущества, направляемая на погашение текущей задолженности; наличие текущих требований с более высоким приоритетом.

2.6.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.

Признание процентов к уплате по кредитам (займам) полученным производится в том периоде пользования кредитом (займом), к которому они относятся. Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на последнее число каждого календарного месяца пользования кредитом (займом) и на дату погашения кредита (займа) с признанием процентов по ставке, предусмотренной условиями договора и количестве дней пользования кредитом (займом).

Затраты по привлечению заемных средств (затраты по займам) непосредственно связанные с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов включаются в первоначальную стоимость соответствующих инвестиционных активов, включая дополнительные затраты по привлечению заемных средств.

Дополнительные единовременные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том числе оформляемым путем выпуска собственных векселей, получением и размещением заемных обязательств (облигаций) (за исключением связанных с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов), включаются в состав прочих расходов единовременно на дату их возникновения.

Проценты, предусмотренные условиями кредитного договора/договора займа, прекращают начисляться, если в отношении Общества введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

2.7 Доходы и расходы Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- реализация товаров, работ, услуг;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, секреты производства и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);
- другие осуществляемые виды деятельности, если поступления от них составляют не менее 5% от общей суммы выручки.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

Расходы на продажу, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж (субсчет «Расходы на продажу»), за исключением расходов по нерезализованным товарам

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются на управленческие расходы периода.

Мораторные проценты, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве), отражаются в составе прочих доходов/расходов равномерно в период с даты введения в отношении должника/Общества процедуры банкротства по дате:

- погашения должником/Обществом обязательств перед кредитором;
- принятия решения о признании должника/Общества банкротом и об открытии конкурсного производства, если погашение не произошло;
- вынесения арбитражным судом определения о начале расчетов с кредиторами по требованиям кредиторов каждой очереди.

Мораторные проценты рассчитываются в размере ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ на дату введения процедуры банкротства.

2.8 Учет затрат на производство.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств отражаются в оценке по нормативной (плановой) стоимости в качестве которой применяется неполная общепроизводственная себестоимость (в т.ч. рассчитанная с учетом стадий изготовления) в разрезе следующих статей и групп затрат:

1) *материальные затраты:*

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов) с учетом транспортно – заготовительных расходов;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки;
- топливо и энергия на технологические нужды;

- нормируемый инструмент и оснастка;
- прочие нормируемые элементы технологического характера.

2) *расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг:*

- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих (в т.ч. суммы созданных Оценочных обязательств на оплату отпусков и иных выплат);
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

3) амортизация:

4) прочие затраты:

- прочие производственные расходы;
- общепроизводственные расходы;

В состав неполной общепроизводственной себестоимости не включаются сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины.

Изменение нормативной (плановой) стоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм в условиях нормальной загрузки производственных мощностей и подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства (не реже одного раза в квартал).

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

2.9. Расходы будущих периодов и prepaid расходы.

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий.

Предоплаченными расходами признаются расходы, которые могут быть квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода после того, как prepaid услуги будут действительно оказаны или все то, что может быть обращено в денежные средства в ближайшем будущем.

К prepaid расходам относятся:

- расходы на страхование;
- дополнительные расходы по договорам лизинга;
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции либо на выпуск готовой продукции в течение определенного периода. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции либо равномерно в течение срока действия сертификата. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода;
- иные prepaid расходы, т.е. расходы когда услуги оплачены, но будут действительно оказаны после отчетной даты, в связи с чем, обязанности исполнителя относятся к будущим периодам (например: оплаченные талоны на вывоз мусора, оплаченная годовая подписка на периодические издания). На расходы отчетного периода стоимость таких prepaid расходов относится по мере их фактического потребления и/или использования;
- затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет;

- дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

2.10. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, по которым вероятность оттока экономических выгод ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательство перед работниками, которые письменно предупреждены о предстоящем сокращении в связи предстоящей реструктуризацией деятельности;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- оценочные обязательства по дополнительным выплатам работникам в соответствии с локальным актом Общества (достижение определенного возраста, выход на пенсию с увольнением при выработке определенного стажа, вознаграждения за долголетний добросовестный труд и т.п.);
- иные обязательства соответствующие критериям.

2.11 Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).

Финансовый результат и финансовое положение Общества по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяется с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском балансе переводятся по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату;
- доходы и расходы для отчета о финансовых результатах переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций;
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочих доходов или расходов кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы определяются в качестве итогового финансового результата за промежуточные периоды в отчетном периоде в рамках каждого договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом, операции по которым выражены в иностранной валюте и представляются в составе прочих доходов или прочих расходов в отчете о финансовом результате соответственно:

- если в рамках договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом нарастающим итогом за отчетный период положительные курсовые разницы превышают отрицательные, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный результат в форме доходов от положительных курсовых разниц, уменьшенных на отрицательные курсовые разницы по сделке с контрагентом,

- если отрицательные курсовые разницы превышают положительные курсовые разницы, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный финансовый результат в форме расходов от отрицательных курсовых разниц, уменьшенных на положительные курсовые разницы по сделке с контрагентом.

2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Согласно абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02 в ред. приказа № 236н Общества применяют учет расчетов по налогу на прибыль с использованием метода отсрочки.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто, за исключением временных разниц по аренде, возникших из одного договора.

2.13 Уровень существенности.

Информация, раскрывается в соответствующих формах бухгалтерской отчетности и в настоящих пояснениях к отчетности с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Обществом применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 5% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Общество руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

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. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах:

- сумму 5 % от соответствующей существенной строки бухгалтерского баланса. Существенной признается строка баланса составляющая более 5 % от валюты баланса. Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год следующий за отчетным годом.

В учетную политику на 2023 год изменения не вносятся.

2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Обязательное применение стандарта установлено с 1 января 2024 года.

3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним сформированы в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями, и утверждены в составе Учетной политики Общества.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в разделе 4.1 данных Пояснений.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).

В учете Общества не имеются данные по движению (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации (стр. 1111 Бухгалтерского Баланса), в связи с отсутствием соответствующих операций в ходе хозяйственной деятельности предприятия за 2022г.

3.1.2 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса)

В учете Общества не имеются данные по движению результатов НИОКР, по незаконченным НИОКР и ТР, отражаемым по стр. 1122,1123 «Незаконченные и неоформленные НИОКР», в связи с отсутствием соответствующих операций в ходе хозяйственной деятельности предприятия за 2022г.

3.1.3 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, обесценении и движении основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), *основных средств* и суммах начисленной амортизации по строке 1150 «*Основные средства*» отсутствует.

3.1.1.5 О показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр.1152,1153,1154,1162 Бухгалтерского баланса)

Затраты, непосредственно связанные с капитальным строительством, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств; затраты, связанные с приобретением оборудования, не требующего монтажа, отдельных объектов основных средств и нематериальных активов; авансы, выданные под капитальные вложения у Общества отсутствуют.

3.1.4 О финансовых вложениях

Информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (стр.1170, 1240 Бухгалтерского баланса) у Общества отсутствует.

3.1.5 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.5.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Информация о показателях сальдо	Сальдо на начало года	Изменения за период			Сальдо на конец года
				поступления и расходы на приобретение	выбытие	оборотов запасов между их группами (видами)	
Запасы — всего	за 2021г.	за минусом обесценения		-	-		-
	за 2022г.	за минусом обесценения	-	110 745	(80 344)		30 401
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	себестоимость			0		
		обесценение	0	0	-		0
	за 2022г.	себестоимость	-	110 738	(80 339)		30 399
		обесценение	0	0			0
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	себестоимость			0		
		обесценение	0	0			0
	за 2022г.	себестоимость	-	-	0		-
		обесценение	0	0			0
Готовая продукция	за 2021г.	себестоимость			0		
		обесценение	0	0			0
	за 2022г.	себестоимость	-	-	0		-
		обесценение	0	0			0
Товары для перепродажи	за 2021г.	себестоимость	-	-	0		-
		обесценение	0	0			0
	за 2022г.	себестоимость	-	-	0		-
		обесценение	0	0			0
Товары отгруженные	за 2021г.	себестоимость	-	-	0		-
		обесценение	0	0			0
	за 2022г.	себестоимость	-	-	0		-
		обесценение	0	0			0
Расходы будущих периодов,	за 2021г.	балансовая стоимость	-	-	0	X	-

в том числе	за 2022г.	балансовая стоимость	-	7	(5)	X	2
Расходы на приобретение программных продуктов	за 2021г.	балансовая стоимость			0	X	
	за 2022г.	балансовая стоимость	-	7	(5)	X	2
Расходы на приобретение лицензий	за 2021г.	балансовая стоимость			0	X	
	за 2022г.	балансовая стоимость	-		0	X	-

На 31.12.2022г. по строке 1210 учитываются материалы, переданные как давальческое сырье по договору подряда в ООО «Технологии производства».

3.1.5.1. О показателях сырья и материалов

Раскрытие информации о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации:

Таблица 3.1.5.2 (тыс.руб.)

Наименование	Себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости на 31.12.2022, тыс.руб.	Удельный вес, %	Себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости на 31.12.2021, тыс.руб.	Удельный вес, %
Итого (стр.1211 ББ), в том числе	30 399	100		
Материалы покупные	-	-		
Топливо	-	-		
Тара и тарные материалы	-	-		
Запасные части	-	-		
Материалы переданные в переработку на сторону	30 399	100		
Строительные материалы	-	-		
Прочие материалы	-	-		

3.1.5.3. Запасы не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге

Информации о наличии и изменении остатков незавершенного производства отражаемых по строке 1212 «Затраты в незавершенном производстве» бухгалтерского баланса, а также запасов не оплаченных на отчетную дату и запасов в залоге по состоянию на 31.12.2022г. у Общества не имеется.

3.1.5.4. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой Сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022 года у Общества не имеются.

3.1.6 О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности

Таблица 3.1.6.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление в результате хозяйственных операций, в том числе причитающиеся штрафные санкции	выбыло	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	Создание (восстановление) резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2021г.		0		0	0				
	за 2022г.		0		0	0				
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.		0		0	0				
	за 2022г.		0		0	0				
Авансы выданные	за 2021г.		0		0	0				
	за 2022г.		0		0	0				
Беспроцентные займы выданные	за 2021г.		0		0	0				
	за 2022г.		0		0	0				
Прочая	за 2021г.		0		0	0				
	за 2022г.		0		0	0				
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2021г.	-	0	-	0	0			-	
	за 2022г.	-	0	6 343 512	0	(5 371 320)			972 192	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	0	-	0	0			-	
	за 2022г.	-	0	4 612 444	0	(3 984 485)			627 959	

Авансы выданные	за 2021г.	-	0	-	0	0			-	
	за 2022г.	-	0	1 716 869	0	(1 375 733)			341 136	
Беспроцентные займы выданные	за 2021г.	-	0	-	0	0			-	
	за 2022г.	-	0	-	0	0			-	
Прочая	за 2021г.	-	0	-	0	0			-	
	за 2022г.	-	0	14 199	0	(11 102)			3 097	
<i>в том числе:</i>	<i>за 2021г.</i>	-	0	-	0	0			-	
	<i>за 2022г.</i>	-	0	-	0	0			-	
Итого	за 2021г.	-	0	-	0	0			-	
	за 2022г.	-	0	-	0	0			972 192	

Долгосрочная дебиторская задолженность за отчетный год у Общества отсутствует.

Показатель «Краткосрочная дебиторская задолженность» за отчетный год в размере 972 192 тыс.руб. непосредственно связан с началом деятельности Общества, увеличением продаж и соответственно высоким уровнем расчетов с покупателями и поставщиками по авансам выплаченным.

Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

3.1.7.1 Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса)

Предоплаченные расходы у Общества отсутствуют.

3.1.7.2 Долгосрочные активы к продаже в составе прочих активов (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют.

3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капиталах представлена в «Отчете об изменениях капитала».

Изменение уставного капитала связано с вкладом участником в уставный капитал с началом финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3.1.9. О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыта в разделе 3.2.

3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам за отчетный год у Общества отсутствуют.

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.11.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года*	Изменения за период				На конец года
			Поступление в результате хозяйственных операций, в т.ч.причитающиеся штрафные санкции	выбытие		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	
				погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2021г.			0	0		
	за 2022г.			0	0		
в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2021г.			0	0		
	за 2022г.			0	0		
Авансы полученные	за 2021г.			0	0		
	за 2022г.			0	0		
Прочие кредиторы	за 2021г.			0	0		
	за 2022г.			0	0		
В том числе	за 2021г.			0	0		
	за 2022г.			0	0		
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2021г.	-	-	0	0		-
	за 2022г.	-	9 054 584	0	(8 102 948)		951 636
в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	-	-	0	0		-
	за 2022г.	-	4 569 492	0	(3 620 256)		949 236

Авансы полученные	за 2021г.	-	-	0	0		-
	за 2022г.	-	3 685 010	0	(3 684 148)		862
Задолженность перед персоналом организации	за 2021г.	-	-	0	0		-
	за 2022г.	-	15 331	0	(15 329)		2
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2021г.	-	-	0	0		-
	за 2022г.	-	4 413	0	(3 827)		586
Задолженность по налогам и сборам	за 2021г.	-	-	0	0		-
	за 2022г.	-	780 338	0	(779 388)		950
Прочие кредиторы	за 2021г.	-		0	0		-
	за 2022г.	-		0	0		-
В том числе:	за 2021г.	-		0	0		-
	за 2022г.			0	0		-

Долгосрочная кредиторская задолженность за отчетный год у Общества отсутствует.

Показатель «Краткосрочная кредиторская задолженность» за отчетный год в размере 951 636 тыс.руб. непосредственно связан с началом деятельности Общества, увеличением закупок и соответственно высоким уровнем расчетов с поставщиками и полученными авансами от покупателей.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.10.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На конец года	
		Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %	Сумма	Удельный вес в сумме начисления, %	Сумма	Удельный вес в сумме уплаты, %	Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 2021г.	-		-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-		4 413	100	(3 827)	(100)	586	100
в том числе: ПФР	за 2021г.	-		-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-		3 225	73	(2 805)	(73)	420	72
ФОМС	за 2021г.	-		-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-		781	18	(670)	(18)	111	19

ФСС	за 2021г.	-	-	-		0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	407	9	(352)	(9)	55	9
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	780 338	100	(779 388)	(100)	950	100
в том числе:	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	9 372	1	(9 372)	(1)	-	-
налог на прибыль	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	778 937	99	(777 987)	(99)	950	100
Налогу на добавленную стоимость	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	0	0	-	-
Налогу на доходы физических лиц	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	2 029	-	(2 029)	0	-	-
Налогу на имущество	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	0	0	-	-
Налогу на землю	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	0	0	-	-
Прочим налогам и сборам	за 2021г.	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	0	0	-	-

Задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой налоговые обязательства и обязательства перед внебюджетными фондами Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за 2022 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2023 году.

3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не имело распределяемой прибыли. За отчетные периоды дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по состоянию на 31.12.2022г: суммы отложенных налоговых активов по стр.1180 и суммы отложенных налоговых обязательств по стр.1420 бухгалтерского баланса не имеются.

Таблица 3.1.14.1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	43 606	-

1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	43 606	
1.2	облагаемая по ставке 13%	0	
1.3	облагаемая по ставке %	0	
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%		
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый доход (расход)		
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(8 823)	-
4.1	Текущий налог на прибыль	(8 823)	-
4.2	Отложенный налог на прибыль		
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
4.3	Налог на прибыль прошлых лет		

В бухгалтерском балансе Общества временные разницы отсутствуют.

3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.15.1

Наименование показателя (характер обязательства)	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Признано, тыс.руб.		Использовано, тыс.руб.	Списано как избыточная сумма, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения обязательства, мес.	
		начислено резерва (за исключением дисконтирования)	рост приведенной стоимости (начисление процентов по дисконтированию)				до 12 мес. после отчетной даты	свыше 12 мес. после отчетной даты
Оценочные обязательства — всего		701		0	0	701		
в том числе:				0	0			
Обязательство по гарантийно- сервисному обслуживанию				0	0			

<i>в том числе:</i>				0	0			
- долгосрочное обязательство				0	0			
- краткосрочное обязательство				0	0			
Обязательство по отпускам		701		0	0	701		
Обязательство по судебным искам				0	0			
Обязательство по предстоящей реструктуризации (в том числе по прекращаемой деятельности)				0	0			
Обязательство по дополнительным выплатам работникам, предусмотренным локальными актами предприятия				0	0			
<i>в том числе:</i>				0	0			
- долгосрочное обязательство				0	0			
- краткосрочное обязательство				0	0			
Обязательство в виде пеней по Стабилизационному и Синдицированному кредитам*				0	0			
Обязательство в виде разницы между договорными и мораторными процентам по Синдицированному и Стабилизационному кредитам**				0	0			
Обязательство в виде солидарного поручительства по Стабилизационному кредиту***								
Прочие обязательства				0	0			

3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

В течение отчетного периода к Обществу не предъявлялись судебные иски.

3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, однако вероятность оттока экономических выгод по такому событию не определена, величина обязательства не может быть точно обоснованна. Само существование условного обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условным активом на отчетную дату признается возникшее у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни право на актив, однако его признание зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Информация об условных обязательствах у Общества отсутствует.

3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях

Обществом не производилось и не планируется прекращение осуществляемой текущей деятельности, как в целом, так и по отдельным операциям, в связи с чем, не имеется данных для раскрытия в части операционных и географических сегментов, в рамках которых происходило бы прекращение деятельности, а также документов-оснований по признанию деятельности прекращаемой, отсутствуют и суммы сформированных резервов, связанных с прекращением деятельности.

3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.

Таблица 3.1.16.2 (тыс.руб.)

Обеспечение обязательств полученные

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные — всего			
в том числе:			
Поручительства			
Залоги			

Обеспечение обязательств выданные (за исключением солидарных)*

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020г.	
	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов
Выданные — всего	1 099 328					
в том числе:	1 099 328	X		X		X
Поручительства						
Залоги						

* Поручительства раскрываются в размере оставшегося обязательства Заемщика перед Бенефициаром по состоянию на отчетную дату, на основании данных справки Бенефициара

3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и п.1 ст.30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена **выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг** за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Раскрытие выручки по видам продаж

Таблица 3.2.1.1

Наименование показателя	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	3 807 813	-	3 807 813
в том числе			
выручка от реализации готовой продукции	26 522	-	26 522
выручка от реализации товаров	3 781 291	-	3 781 291
выручка от реализации работ, услуг			
выручка от предоставления имущества в операционную аренду			

В 2022 году Обществом не заключались договора купли-продажи, предусматривающие неденежную форму исполнения обязательств.

3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	3 717 431	-	3 717 431
в том числе:			
себестоимость реализованной готовой продукции, работ, услуг	25 938	-	25 938
покупная стоимость реализованных товаров	3 691 483	-	3 691 483

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат.

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Таблица 3.2.2.2

Наименование показателя	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Материальные затраты	24 625	-
Расходы на оплату труда	16 027	-
Отчисления на социальные нужды	4 413	-
Амортизация		
Прочие затраты	22 339	-
Итого по элементам	67 404	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])		
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	67 404	-

Данные по указанному разделу включают в себя:

- коммерческие и управленческие расходы в сумме 41 456 тыс. руб.;

Указанные данные не включают в себя:

- стоимость реализованных покупных товаров в сумме 3 691 483 тыс. руб.;
- расходы объектов непромышленной сферы в сумме 0 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период составила 3 717 431 тыс. руб., с учетом стоимости реализованных покупных товаров в сумме 3 691 483 тыс. руб.

Данная сумма отражена по строке 2120 «себестоимость проданных товаров, продукции, услуг» отчета о финансовых результатах.

Информации о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов у Общества отсутствует.

3.2.3 О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *коммерческих расходов*:

Таблица 3.2.3.1

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
-------------------------	------------------------	------------------------

Всего коммерческих расходов,	649	-
в том числе:		
- Транспортные расходы	600	-
- Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ	49	-

3.2.4 О составе управленческих расходов(стр.2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *управленческих расходов*:

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Всего управленческих расходов	40 807	-
в том числе:		
1. Общехозяйственные расходы, в т.ч.	40 807	-
Заработная плата	16 027	-
Отчисления от ФОТ	4 413	-
Страхование персонала	249	-
Расходы на управление	17 290	-
Расходы по аренде	141	-
Расходы на юридические, аудиторские, консультационные и информационные услуги	351	-
Расходы на командировочные расходы	113	-
Расходы, связанные с приобретением программного обеспечения	885	-
Расход хозинвент. и хозпринадлежности	141	-
Прочие расходы	1 197	-
2. Налоги, сборы и отчисления	-	-

3.2.5 Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).

У Общества не имеется информации для раскрытия в части доходов от участия в других организациях по причине их отсутствия в ходе хозяйственной деятельности

3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к получению*:

Таблица 3.2.6.1

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению	108	-
в том числе:	-	-
1 Проценты по займам выданным	-	-
2.Проценты по векселям полученным	-	-
3.Купонный доход по облигациям	-	-
4.Проценты по договорам аренды (лизинга)	-	-
5. Проценты по депозитам	108	-

3.2.7. О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к уплате, отражаемых в Отчете о финансовых результатах*:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	-	-
в том числе:		
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-
3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-
5. Купонный расход по облигациям	-	-
6. Проценты по договорам аренды (лизинга)	-	-

Информация о *процентах к уплате*, капитализируемых в составе Вложений во внеоборотные активы

Таблица 3.2.7.2

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-

2. Проценты по займам краткосрочным	-	-
3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-

3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы показываются развернуто, за исключением прочих доходов и расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения организации, составляющих менее 5% в совокупной величине прочих доходов или расходов.

В составе статей прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто, отражаются результаты следующих операций:

- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ в рамках одной хозяйственной операции и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ по обязательствам, выраженным в иностранной валюте в рамках одного договора и/или спецификации и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, относящейся к одной и той же задолженности (в рамках одного контрагента и договора), возникшей в разные промежутки одного и того же отчетного периода (года);
- Операции от списания (ликвидации) объектов внеоборотных активов и материально-производственных запасов;
- Операции по переданным в счет оплаты ценным бумагам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги и т.п.) (использование векселей в качестве средства платежа);
- Операции по предъявленным к погашению ценным бумагам эмитенту;
- Операции по прекращению обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами зачетом встречных требований;
- Операции по созданию и восстановлению резерва сомнительных долгов (под обесценение ценных бумаг) в связи со сделками перевода долга с Первоначального Должника на Нового Должника с согласия Кредитора (смена Должника в обязательстве) в рамках одного и того же обязательства (договора, спецификации, акта, накладной), если ранее резерв был создан в прошлом отчетном периоде;
- Операции по корректировке величины оценочных значений в течение отчетного периода;
- Операции по отражению доходов в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), если критерии признания пункта 12 ПБУ 9/99 не выполняются.

Информация о составе прочих доходов и расходов:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	56	100	-	-

Доходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами	-	-	-	-
Доходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Доходы от реализации права требования долга	-	-	-	-
Доходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Доходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	-	-	-	-
Доходы в виде положительной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	26	46	-	-
Доходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств	-	-	-	-
Доходы в виде полученных субсидий, безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав	-	-	-	-
Доходы по прекращению договора аренды	-	-	-	-
Доходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие доходы	30	54	-	-
Всего прочих расходов, в том числе:	5 484	100	-	-
Расходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Расходы от реализации права требования долга	-	-	-	-
Расходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Расходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков,	-	-	-	-

штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств				
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	5 330	97	-	-
Расходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Расходы на формирование оценочных обязательств	-	-	-	-
Суммы налогов и сборов, отнесенные в состав прочих расходов	-	-	-	-
Утилизационный сбор	-	-	-	-
Расходы по получению и обслуживанию кредитов и займов	-	-	-	-
Расходы на услуги кредитных организаций	124	3	-	-
Расходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы в целях увеличения чистых активов у Получателя	-	-	-	-
Расходы по прекращению договора аренды	-	-	-	-
Расходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Расходы в виде обязательства перед кредитором в части договора залога/солидарного поручительства, заключенного в обеспечение обязательств должника, признанного определением Арбитражного суда и включенного в реестр требований кредиторов	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-

3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.

При составлении бухгалтерской отчетности официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

Вид валюты	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Величина курсовой разницы

Табл. 3.2.8.1.1 (тыс.руб)

Вид величины курсовых разниц	2022 год	2021 год	2020 год
1.1.величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
1.2.величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	- 5 304	-	
1.3. величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации			
ИТОГО	- 5 304	-	

3.2.8.2. Информация о текущих расходах на экологию

таблица 3.2.8.3.1

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Текущие расходы на экологию		
<i>в том числе:</i>		
платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду		
плата за пользование водными объектами		
расходы по очистке сточных вод;		
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы), загрязняющие природную среду		
расходы по захоронению, утилизации отходов		
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения		
по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализа различных выбросов, реализацией отходов и других функций		
прочие виды текущих природоохранных затрат		

3.2.9. Отложенный налог на прибыль.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль не указана, в связи с отсутствием показателя.

Информация о постоянных и временных разниах, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах за предыдущий и отчетный периоды раскрыта в разделе 3.1.14.

3.2.10. О базовой и разводненной прибыли на акцию.

За 2022 год у Общества отсутствует информация к раскрытию по данному пункту.

Таблица 3.2.10.1 (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

Сумма оплаты совокупных затрат, использованных в течение 2022 года, энергетических ресурсов не имеется.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств.

3.3.1. Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам

3.3.1.1. Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость, всего	5 491	
<i>в том числе:</i>		
- уплаченный из бюджета согласно налоговой декларации	136	-
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	5 355	
Прочие платежи		

3.3.1.2. Раскрытие строки 4125 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год

Налог на добавленную стоимость, всего в том числе: - уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации - по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)		
Земельный налог		
Прочие платежи	495	-

В состав стр.4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включены в том числе суммы:

- налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы работников;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на выплаты и иные вознаграждения работникам.

3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.

Общество не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не раскрывает информацию по сегментам в годовой бухгалтерской отчетности.

3.5. Информация о совместной деятельности.

По учетным данным отчетного года у Общества, в связи с отсутствием договорных отношений о совместной деятельности, не имеется информации для раскрытия касательно:

- стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

3.6. Информация о связанных лицах.

3.6.1. Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной:

№пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1	Контролирующие	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества. На конец отчетного периода бенефициарным владельцем, который имеет преобладающее участие в

		капитале Общества (владеет более 25% в капитале прямо или косвенно (через третьих лиц)), не выявлен Материнской компанией является ООО «ХК «ТМ»»
2	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в которых общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3	Принадлежащие к одной группе лиц	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является ООО «ХК «ТМ»» Зависимые (ассоциированные) хозяйственные общества. Участники совместной деятельности

Перечень связанных сторон

Таблица 3.6.1

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Промтрактор»	2130006695	3
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоСетьРемонт»	2130218121	3
Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-логистический центр «ТМ»	2127309097	3
Общество с ограниченной ответственностью «Аверс»	2127330349	3
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	9704000317	3
Общество с ограниченной ответственностью «ИТ-Софт»	2130227743	3
Частное учреждение культуры «Научно – технический музей истории трактора»	2130077551	3
Общество с ограниченной ответственностью «Отраслевая инфраструктурная компания»	2130227856	3
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	2130212659	3
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	2130211126	3
Общество с ограниченной ответственностью «Рейл ТМ»	9704097073	3
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Технопарк	2130231901	3

«Агрегатный»		
Общество с ограниченной ответственностью «УК «Транспортное машиностроение»	9704082895	3
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Транспортное машиностроение»	7714436282	1
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	9704129511	3
Общество с ограниченной ответственностью «Технологии производства»	2123026186	3
ПРОМАКТИВ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	-	1

Сделки, которые требовали одобрения органами управления как сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, в отчетном периоде Обществом не заключались.

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

Таблица 3.6.2

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	3 807 157					3 120 750	
<i>в том числе:</i>							
ООО «ПК «ЧАЗ»	1 239 817					1 239 817	
ООО «Промлит»	976 042					976 042	
ООО «ПК «Промтрактор»	905					905	
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов							
<i>в том числе:</i>							
.....							
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов							
<i>в том числе:</i>							
.....							

Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах							
в том числе:							
.....							
Предоставлено займов							
в том числе:							
.....							
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР							
в том числе:							
.....							
Приобретено работ (услуг)	18 516	17 290				1 226	
в том числе:							
ООО «УК «ТМ»	17 290	17 290					
СЛЦ «ТМ»	1 226					1 226	
ООО «ОИК»							
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания							
в том числе:							
.....							
Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах							
в том числе:							
.....							
Приобретения прочих активов имущественных прав							
в том числе:							
.....							
Получено займов							
в том числе:							
.....							

Таблица 3.6.3

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	В том числе					
		По контроли- рующим	По контроли- руемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	627 363					226 680	
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	627 363					226 680	
<i>в том числе:</i> ООО «ПК «ЧАЗ» ООО «Промлит»	127 174 99 506					127 174 99 506	
- векселя полученные							
<i>в том числе:</i>							
- авансы выданные							
<i>в том числе:</i>							
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты							
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	19 784					8 786	
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	18 922					7 924	
<i>в том числе:</i> ООО «УК «ТМ» ООО «Технологии производства						6 348 1 576	
- авансы полученные	862					862	

<i>в том числе:</i> ООО «ПК «Промтрактор»	862					862	
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты							
<i>в том числе:</i>							
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты							
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты							
<i>в том числе:</i>							
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам							
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность по объявленным но не выплаченным дивидендам							
<i>в том числе:</i>							
Задолженность по полученным займам							
<i>в том числе:</i>							
Задолженность по выданным займам,							
<i>в том числе:</i>							
<i>Справочно:</i> Величина образованных резервов по сомнительным долгам							

3.6.2. Основной управленческий персонал Общества.

Общество не выплачивает вознаграждение основному управленческому персоналу, так как функции единоличного исполнительного органа переданы Управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «УК «Транспортное машиностроение»», которая наделена полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В таблице 3.6.1.2 раскрыта информация о стоимости приобретения услуг управления Управляющей организации.

Размер вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу в отчетном периоде до передачи полномочий Управляющей компании составил 1 703 тыс.руб.

3.7. Информация о государственной помощи.

В 2022 году Общество не получало государственную помощь в виде, субсидий (п.4 ПБУ 13/2000).

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество по фактам неправильного *отражения (неотражения)* фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности производит классификацию существенных ошибок по следующим видам в зависимости от их характера:

№пп	Код характера ошибки	Наименование ошибки
1	ОШзак	неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету
2	Ошучп	неправильным применением учетной политики организации
3	Ошвыч	неточностями в вычислениях
4	Ошклас	неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности
5	Ошинф	неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
6	Ошнедобр	недобросовестными действиями должностных лиц организации

За отчетный период в результате исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода корректировки в показателях бухгалтерской отчетности не проводились.

Таблица 3.8.1 (тыс.руб)

3.9. Информация о событиях после отчетной даты.

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2022г.	Нет
Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2022г.	Нет
Заключение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2022г.:	Нет
на аренду основных средств;	Нет
на приобретение основных средств;	Нет
на приобретение нематериальных активов;	Нет
на продажу своей продукции;	Нет
на покупку каких-либо активов;	Нет
прочие?	Нет
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2022г.:	Нет
во вновь образованные предприятия;	Нет
в действующие предприятия;	Нет
в доли меньшинства;	Нет
прочие?	Нет
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2022г.?	Нет
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2022г.?	Нет
2. Правовые вопросы	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество и которые разрешены после отчетной даты, в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2022г.	Нет
Выдвинуты против Общества судебные иски после 31 декабря 2022г., в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2022г.	Нет
3. Чрезвычайные обстоятельства	
Происходили ли после 31 декабря 2022г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	Нет
снижение стоимости активов;	Нет
потерю покупателей или заказчиков	Нет
потерю поставщиков;	Нет

прочие?	Нет
4. Операционная деятельность	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2022г.?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2022г.?	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2022г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/цеха/отделения/направления/Общества после 31 декабря 2022г.?	Нет
5. Прочее	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2022г.: - назначение нового исполнительного органа, финансового/коммерческого директора, главного бухгалтера; - сокращение персонала на 25% и более	Нет

3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

3.10.2 изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с отчетным

Табл. 3.10.1

№ пп	Суть изменения, в том числе не вступившего в силу нормативного акта	Наименование, номер, дата нормативного акта	Вид отчета (ББ, ОПУ, ОДК)	Строка отчета	Сумма корректировки за отчетный год	Сумма корректировки за предыдущий год	Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году	Примечание
	Данные указываются из раздела 2.14	-	-	-	-	-	-	-

4 Дополнительная информация

4.1.События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

№ пп	События (условия), влияющие на непрерывность деятельности	Описание события (условия
1	Распространение коронавирусной инфекции COVID-19	Большого влияния пандемия на Общество не оказало. Выручка в объеме бюджета. Обязательства перед партнерами в отчетном году выполнены. Деятельность не приостанавливалась. Руководство считает, что Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19.
2	Специальная военная операция и санкционная политика западных стран	Руководство Общества считает, что способно продолжать непрерывную деятельность в условиях специальной военной операции и санкционной политики западных стран. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.
3	Чистые активы	По данным бухгалтерской отчетности Общество имеет положительные чистые активы по состоянию на 31.12.2022 в размере 44 783 тыс. руб. Руководство Общества прогнозирует что, за год, закончившийся 31 декабря 2023 получит выручку в размере 18 017,4 миллионов рублей и прибыль в размере 62 миллиона рублей на основании ожидающихся финансовых результатов.
4	Превышение текущих обязательств над текущими активами	По состоянию на 31 декабря 2022 чистые текущие обязательства Общества не превышают оборотные активы. По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет просроченных обязательств в части: - оплаты труда; - налогов и сборов (внебюджетных фондов); - энергоресурсов.
5	Существенные суммы кредитов и займов	По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет заемные средства
6	Существенные суммы выданных обеспечений обязательств	По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет существенные суммы выданных обеспечений обязательств в виде поручительств на общую сумму 1 099 328 тыс.руб. Руководство Общества полагает, что в отношении Общества отсутствует вероятность взыскания обязательства должника по договорам поручительства через судебные органы, поскольку должник имеет устойчивое финансовое состояние при достаточности собственного капитала, хорошего качества активов, достаточного уровня рентабельности и ликвидности.
7	Возбуждение исков к Обществу о признании банкротом	По состоянию на 31 декабря 2022 года иски к Обществу о признании банкротом отсутствуют.

4.2. Риски хозяйственной деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности Общества:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.
- Кредитные риски – риски связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
- Риск ликвидности – риск, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).
- Правовые риски – риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного регулирования, др.
- Страновые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.
- Репутационный риск – это риск, связанный 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, т.п.
- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Система управления рисками базируется на следующих принципах:

- системный подход, разделение уровня принятия решений по уровням управления в зависимости от значимости рисков,
- ответственность за управления рисками на каждом уровне управления,
- коллегиальное принятие решений по рискам, влияющим на несколько бизнес-процессов одновременно,
- достаточная информированность о рисках для принятия решений на каждом уровне управления,
- нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей,
- экономическая эффективность мероприятий по управлению рисками,
- регулярный мониторинг основных рисков.

Идентификация рисков проводится на каждом уровне управления по каждому бизнес-процессу. Для оценки рисков реализации стратегических целей горизонт оценки выбирается 5 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

4.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции могут повлиять на прибыль Общества или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

В частности Общество несет такие рыночные риски, как:

- связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, влияние которой способны ограничить или даже остановить производственно – хозяйственную деятельность Общества, к замедлению экономического роста в России на неопределенный период;
- связанные с проведением специальной военной операции и санкционной политикой;
- риск усиление конкуренции - ужесточение конкуренции, в том числе со стороны китайских производителей, активно развивающих в последние годы мощности по производству техники и планирующих массивную экспансию на внешних рынках, может привести к потере доли как на внутреннем рынке, так и на экспортных рынках сбыта;
- риск усиления ценового давления поставщиков - риск усиления ценового давления поставщиков, который может привести к снижению ценового преимущества производимой техники за счет опережающего увеличения цен на металл, материалы и комплектующие, услуги естественных монополий (электроэнергию, газ, железнодорожные тарифы);
- риск снижения спроса и цен на нефть - падение цен на нефть приведет к снижению валютных поступлений, ослаблению доходной части и дефициту государственного бюджета, снижению золотовалютных резервов страны, что с большой долей вероятности приведет к замедлению экономического роста в РФ, снижению объема инвестиций в основные фонды и, как следствие, снижению объемов спроса на производимую Обществом технику;
- отставание по производительности от конкурентов - снижение ценового преимущества Общества за счет роста стоимости трудовых ресурсов (рост средней заработной платы, налоговых отчислений с ФОТ);
- резкие колебания курса рубля - девальвация российского рубля может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества с учетом наличия импортных комплектующих. В то же время значительный рост курса российского рубля по отношению к евро и/или доллару может привести к снижению конкурентоспособности продукции на мировых рынках и рынке Российской Федерации.

4.2.1.1. Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска в части выручки, закупок и займов выраженных в валюте иной чем российский рубль. Валюты формирующие данный риск – это доллары США и евро.

Общество не использует механизм хеджирования валютных рисков возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок у Общества не возникает, в связи с отсутствием долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с авансами выданными, займами связанным сторонам и третьим лицам, а также гарантиями предоставленными по солидарным обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

В частности Общество несет такие кредитные риски и риски ликвидности, как:

- снижение доступности финансовых ресурсов - рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества;
- рост дебиторской задолженности - усиление конкуренции на рынке может повлечь за собой необходимость предоставления дополнительных отсрочек покупателям продукции, привести к необходимости финансирования дополнительного объема оборотного капитала за счет роста дебиторской задолженности, а значит — увеличить финансовые расходы Общества. Кроме того, увеличение дебиторской задолженности повышает риски неплатежей со стороны покупателей;
- платежный дефолт по обязательствам Компании - риск досрочного истребования кредиторами финансовых обязательств в случае невыполнения ограничительных условий по кредитам (например, соотношения долга и EBITDA, покрытия по процентам и т. д.).

Информация о наличии и размере финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, займах и кредитах полученных и выданных обеспечениях на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4, 3.1.6, 3.1.10, 3.1.11, 3.1.16 соответственно.

4.2.2.1. Банковские депозиты

В основном Общество размещает существенные депозиты в государственных банках или в банках с которыми у Общества установлено долгосрочное сотрудничество.

4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Оперативный контроль за кредитным риском связанным с покупателями и заказчиками осуществляется соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий.

Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4 и 3.1.6 соответственно.

4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.

Общество несет следующие риски:

А) правовые риски:

- снижение таможенных пошлин - ослабление импортных барьеров (снижение таможенных пошлин на импортную технику, в том числе вследствие вступления России в ВТО, ослабление требований технических регламентов, изменение таможенного законодательства) может стать причиной увеличения ценового давления со стороны иностранных производителей техники на внутреннем рынке;

- риск роста налоговой нагрузки в результате изменения налогового законодательства - реализация данного риска может повлечь уменьшение чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств как для внешнего, так и для внутреннего рынка.

Для внешнего рынка наиболее важными являются факторы: повышение таможенных пошлин в странах, куда экспортируется продукция, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования в странах-импортерах.

Для внутреннего рынка наиболее существенное негативное влияние могут оказать факторы: снижение таможенных пошлин на импортную технику как новые, так и поддержанные, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение правил таможенного контроля, требований лицензирования в Российской Федерации, а также увеличение ставок и правил исчисления налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество и введение новых видов налогов.

Б) Страновые и региональные риски:- потеря позиций на экспортных рынках - продажи Компании на экспорт в основном ориентированы на страны СНГ, которые в большей мере подвержены риску экономических и политических кризисов. Появление новых законодательных экспортных барьеров (ужесточение экологических требований и требований по безопасности на основных экспортных рынках, повышение таможенных пошлин, изменение таможенного законодательства) может стать также причиной потери доли на экспортных рынках;

- сжатие дилерской сети - Концерн сотрудничает с крупнейшей дилерской сетью в РФ и странах СНГ. Все продажи на внутреннем рынке, за исключением государственных контрактов, осуществляются через региональных дилеров. Несмотря на то что потеря отдельных субъектов дилерской сети не оказывает заметного влияния на объемы продаж, потеря значительного количества таких субъектов может привести к заметному снижению выручки Общества;

- катастрофы техногенного характера - географическое положение производственной площадки не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и др.), однако не исключены катастрофы техногенного характера;

В) Прочие риски:

- ошибки прогнозирования и планирования продаж - от точности прогнозирования объемов рынка зависит возможность Общества гибко реагировать на изменение конъюнктуры. В случае недооценки роста рынка Общество может потерять существенную долю рынка из-за невозможности быстро нарастить объемы, в случае переоценки рынка Общество будет не в состоянии скорректировать объемы закупок и производства и понесет значительные финансовые потери;

- рост рынка «серых запчастей» - риск снижения доходов по высокорентабельным видам продукции за счет роста «серого рынка» запасных частей к технике в результате недостаточной защищенности интеллектуальной собственности;

- иные риски, вероятность наступления которых оценивается как низкая, а влияние на финансовые результаты как слабое, руководством Общества отнесены следующие риски:

- неоптимальные инвестиционные решения;
- потеря контроля над дочерними обществами;
- потеря ключевых поставщиков;
- потеря компетентного персонала.

5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2022г., который представляется для утверждения акционерам/участникам на очередном (годовом) Общем собрании акционеров/участников.

Исполнительный директор

А.А. Парамонов

Главный бухгалтер

О.П. Петровская

«22» марта 2023 год.