

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОКСКОНН РУС» ЗА 2022 год

г. Санкт-Петербург
2023 год

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

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

Настоящая отчетность была составлена и подписана 31 марта 2023 года.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Фоксконн РУС» (далее «Общество»), зарегистрировано 17 июля 2007 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1077847504316, Свидетельство серия 78 № 007885113.

Юридический и фактический адрес: Санкт-Петербург, Пушкинский район, пос. Шушары, Московское шоссе, д. 70, корп. 4, литера А.

Общество было учреждено 4 июля 2007 г. единственным учредителем - Обществом с ограниченной ответственностью Foxconn CZ s.r.o., юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Чешской Республики.

29 апреля 2008 г. Учредитель Общества Foxconn CZ s.r.o. продал 100% долю уставного капитала Общества компании Foxconn SA B.V., созданной в соответствии с законодательством королевства Нидерланды, по номинальной стоимости 17 тыс. рублей. Таким образом, компания Foxconn SA B.V. является учредителем Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов: ОКОПФ – 12300.

Код собственности по Классификатору форм собственности: ОКФС – 23.

ИНН: 7842363015

КПП: 782001001

ОКПО: 80603439

Основные виды деятельности:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- производство компьютеров и периферийного оборудования;
- производство элементов электронной аппаратуры.

Общество, начиная с осени 2007 года, реализует проект по строительству и запуску завода по производству компьютерной техники по заказу компании Hewlett-Packard (HP) в Санкт-Петербурге. В 2008-2009 годах Общество осуществляло строительство завода в Колпино. В 2009 году было принято решение об отсрочке окончания строительства. По состоянию на 31 декабря 2022 года строительство завода не закончено. Разрешение на строительство действует до 26.05.2026 г.

С 30.04.2014 года Обществом была прекращена производственная деятельность по изготовлению компьютеров, что было обусловлено решением руководства группы компаний Hewlett Packard и завершением проекта ключевого заказчика – ЗАО «Хьюлетт-Паккард А.О.».

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2022 г. составила 2 человека (на 31.12.2021 г. – 2 человека).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный Директор.

Членами Совета Директоров Общества являются:

В период с 20.05.2012 г. по 11.03.2014 г.:

Согласно Решению № 2/2012 Единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «Фоксконн РУС» от 20 мая 2012 г. Председателем Совета директоров Общества

является гражданин Тайваня Гуанг-Ю Фанг, паспорт 216718183, дата выдачи 06.11.2008, выдан Министерством Иностранных дел Республики Китай (Тайвань), проживающий по адресу: 2 Кайтакелан, Тайбэй, 10 048, Тайвань (R.O.C.).

В период с 12.03.2014 г. по настоящее время:

Согласно Решению № 01-2014 Единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «Фоксконн РУС» от 12 марта 2014 г. Председателем Совета директоров Общества является гражданин Тайваня Сонг-Та Хонг, паспорт 305239903, дата выдачи 12.02.2012 г., выдан Министерством иностранных дел республики Китай (Тайвань), проживающий по адресу : 9F №67, 1-я улица Гуошень, г.Гаоюань, округ Гаоюань 330, Тайвань (Китайская Республика).

В период с 20.05.2012 г. по настоящее время:

Членами Совета Директоров Общества являются Mextrust B.V. / Мекстраст Б.В. в лице представителей: Mr. Jurjen Edward Hardeveld / г-на Юргена Эдварда Хардевелда и Mr. Rense Gerard Voks / г-на Ренсе Герарда Бокса.

В период с 12.03.2014 г. по настоящее время:

Членом Совета Директоров Общества является гражданин Чешской Республики Ян Антонин, паспорт 36965990, дата выдачи 08.03.2006, выдан в г. Градец Кралове, проживающий по адресу: Кмелова, 412, Градец Кралове, 500 Чешская Республика.

Вознаграждение за 2022 год Членам Совета Директоров не начислялось и не выплачивалось.

Генеральным Директором ООО «Фоксконн РУС» с 20.07.2019 г. является Хачатурова Лина Сергеевна.

II. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2022 ГОД

В 2022 году недостроенное здание завода находится на консервации. В апреле 2022 года введена частично в эксплуатацию трансформаторная подстанция и кабельная линия.

В 2022 году получение прочих доходов Общества, покрывающих часть текущих прочих расходов на заработную плату, охрану незаконченного строительством завода, уплату налогов и проч., связано с предоставлением в аренду земельного участка.

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года №34н.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе активы и обязательства разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/2020 раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;
- е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;
- ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;
- и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- м) способы оценки основных средств (по группам);
- н) элементы амортизации основных средств и их изменения;

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения:	
Ограды, пожарный бассейн, парковка и пр.	7
Инфраструктурные сети	10
Трасформаторная подстанция	25
Машины и оборудование:	
Производственные линии и оборудование	5
Погрузчики	5
Электрооборудование	10
Офисное и ИТ-оборудование	3
Прочие производственные инструменты	2-3

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В отчетности основные средства, а именно объект незавершенного строительства, показан по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение капитальных вложений.

Общество создает резерв под обесценение капитальных вложений, который определяется как разница между стоимостью объекта незавершенного строительства по данным бухгалтерского учета и рыночной стоимостью по данным экспертной оценки (данные отчета оценщика) на отчетную дату. Для определения величины резерва недостроенное производственное здание и земельный участок принимаются в качестве группы активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов.

С 2022 г. капитальные вложения организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. ФСБУ 26/2020 применяется перспективно, то есть только в отношении тех капвложений, которые возникнут после 1 января 2022 г.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Оценка незавершенного производства производится путем суммирования незакрытых производственных ордеров и учитывается на балансовом счете 20 «Незавершенное производство».

Учет готовой продукции ведется по нормативной производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Разница между фактической себестоимостью и нормативной производственной себестоимостью готовой продукции учитывается на счете 40 «Выпуск продукции». Одновременно со списанием готовой продукции, на счет 90 «Себестоимость» списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Нормативная производственная себестоимость рассчитывается исходя из установленных поставщиком закупочных цен на материалы для производства и плановых производственных накладных расходов, рассчитываемых на основании бюджета Общества. Пересмотр нормативов осуществляется на ежемесячной основе.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Списание задолженности с истекшими сроками исковой давности и по причине банкротства должников производится за счет созданного в предыдущих годах резерва сомнительных долгов.

8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, классифицируются Обществом как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

Расходы будущих периодов по программным продуктам, имеющим срок полезного использования более одного года, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме оплаченных долей Участников. Величина уставного капитала соответствует величине определенной Уставом Общества.

10. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы в течение периода использования займа, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество отражает в отчетности оценочные обязательства на суммы резерва по компенсациям за неиспользованный отпуск работников, и резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

12. ДОХОДЫ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, сумм акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

13. РАСХОДЫ

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

Для учета затрат на производство, а именно расходов на основное производство (20 счет), общепроизводственных расходов (25 счет), управленческих расходов (26 счет) Общество применяет технический бухгалтерский счет 31 в разрезе видов расходов. По окончании месяца эти расходы распределяются на счета 20, 25 и 26 по видам затрат.

На счете 20 «Основное производство» аккумулируются прямые расходы на материалы для производства, а также расходы на труд основного производственного персонала.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» аккумулируются расходы на труд обслуживающих подразделений Общества, амортизация производственного оборудования. Ежемесячно 25 счет закрывается на 20 счет.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в том числе учитываются транспортно-заготовительные расходы и таможенные пошлины, которые по окончании отчетного периода распределяются на счет 10 «Материалы» в части, приходящейся на остаток материалов на складе, на счет 43 «Готовая продукция» на остаток неотгруженной готовой продукции, и на счет 90 «Себестоимость» в части проданной готовой продукции.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в том числе учитываются расходы на аренду помещений, которые по окончании отчетного периода распределяются на счет 90 «Себестоимость» в части аренды производственных помещений и на счет 90 «Управленческие расходы» в части аренды офисных помещений.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца закрывается на счет 90 «Себестоимость продукции».

На счете 44 «Коммерческие расходы» учитываются расходы на продажу готовой продукции. Данные расходы списываются непосредственно на счета учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в том отчетном периоде, в котором они произведены. Счет 44 «Коммерческие расходы» по окончании месяца закрывается на счет 90 «Себестоимость продукции».

В составе прочих доходов и расходов Общества признаются:

- Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте,
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- Доходы и расходы от продажи-покупки валют,
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- Расходы по технологическому браку,
- Расходы по организации питания сотрудников,
- Прочие доходы и расходы.

14. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, проценты к получению по депозитным вкладам, признаваемые по методу начислений, вне зависимости от факта получения средств на расчетный счет Общества, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил (в руб.):

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В течение 2022 года Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год в связи с вступлением в силу новых ФСБУ в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, без пересчета показателей прошлых лет.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, не связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

17. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, в 2022 году отсутствовали.

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Объекты, соответствующие критериям признания нематериальных активов в соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», в Обществе в 2009-2020 гг. отсутствуют.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Обществом установлены объекты основных средств, стоимость которых подлежит переоценке, а срок полезного использования определяется на основании ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Срок полезного использования для группы «Энергооборудование» установлен в количестве 10 лет для движимого имущества и 25 лет – для недвижимого.

Переоценка основных средств группы «Энергооборудование» произведена методом, при котором первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшена на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства планируется регулярно переоценивать таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Переоценка остальных групп основных средств – «Прочие»- не производилась.

Обществом установлен стоимостной лимит в размере 100 тысяч рублей. В соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 основные средства, принятые к учету до применения стандарта, но не являющиеся таковыми согласно новым правилам, списаны.

Наименование ОС	Первоначальная стоимость	Переоцененная стоимость на начало года	Норма амортизации
Электрооборудование			
Трансформаторы 4 шт.	8 728 813,57	8 510 593,23	0,10
РУНН ГРЩ	7 711 864,42	7 519 067,81	0,10
РУ-10кВТ	6 144 067,79	5 990 466,09	0,10
Здание ТП	16 414 533,89	16 004 170,54	0,04
ЭКЛ	120 752 533,00	114 714 906,19	0,10
Прочее			
КПП	143 220,33	x	0,17
Ноутбук	54 999,00	x	1,00
ИТОГО:	159 950 032,00	152 739 203,86	

1.1. Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов первоначальная стоимость ⁵	накопленная амортизация ⁶	начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁸
						первоначальная стоимость ⁵	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁸		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 22 г. ¹	5200	410 833	-----	-----	-----	-----	(14 380)	4 557	-----	415 390	(14 487)
	за 20 21 г. ²	5210	314 279	(7 084)	-----	-----	-----	(36)	-----	-----	314 333	(7 120)
в том числе: (группа основных средств)												
Земля	за 20 22 г. ¹	5201	257 897	-----	-----	-----	-----	-----	4 557	-----	262 454	-----
	за 20 21 г. ²	5211	154 384	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	154 384	-----
Энергооборудование	за 20 22 г. ¹	5202	152 739	-----	-----	-----	-----	(14 313)	-----	-----	152 739	(14 313)
	за 20 21 г. ²	5212	159 752	(7 013)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	159 752	(7 013)
Машины и оборудование	за 20 22 г. ¹	5203	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 21 г. ²	5213	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочее	за 20 22 г. ¹	5204	197	(107)	-----	-----	-----	(67)	-----	-----	197	(174)
	за 20 21 г. ²	5214	143	(71)	54	-----	-----	(36)	-----	-----	197	(107)

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2022 представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельный участок, кадастровый номер 78:42:0018327:72 (площадь 123 160 кв. м.). Ограничение прав и обременение объекта недвижимости отсутствует	257 897	154 384	154 384
ИТОГО	257 897	154 384	154 384

1.2. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства представлена в таблице:

2.2. Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2122 г. ¹	5240	127	-----	-----	-----	127
	за 2121 г. ²	5250	182 045	-----	(78 405)	-----	103 640
в том числе: (группа объектов)							
Незавершенное строительство	за 2122 г. ¹	5251	103 640	-----	4 557	-----	108 197
	за 2121 г. ²	5252	182 045	-----	(78 405)	-----	103 640

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Производственное помещение	0	452 363	452 363
Ограждение территории	126	126	126
Итого	126	452 489	452 489

Общество признавало обесценение объектов незавершенного строительства (законсервированного здания завода).

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Суммарное изменение стоимости земельного участка и незавершенного строительства на	4 557	-78 405	-66 532

основании отчетов оценки			
ИТОГО	4 557	-78 405	-66 532

Информация о рыночной стоимости по данным экспертной оценки за последние 3 года:

Объект	Тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Недостроенное производственное здание	0	0	162 941
Земельный участок	262 454	257 897	173 487
ИТОГО	262 454	257 897	336 428

Недостроенное производственное здание постепенно изнашивается. Согласно данным оценщика, физический износ здания на 31.12.2022 не подлежит оценке, так как здание частично разрушено, строительные конструкции непригодны для дальнейшего строительства. (в 2021 г.-55%, 2020 г.-45%)

1.3. Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом в 2022 году, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость
Арендованное офисное помещение	В договоре аренды офисного помещения отсутствует стоимостная оценка передаваемого в аренду помещения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 гг. Общество не переоценивало основные средства. В начале 2022 года была произведена переоценка основных средств соответствии с ФСБУ 6/2020 с установлением переоценной (справедливой) и ликвидационной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 гг. отсутствовали основные средства, переданные в залог.

Инвентаризация основных средств и объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2022 г. Обществом проведена. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы, сформированные в предыдущих отчетных периодах (на 31.12.21 - 33 079 тыс.руб, на 31.12.2020 г.-15 562 руб), в 2022 году списаны в убыток в связи с отсутствием уверенности в возможности их использования в будущем, отражены в отчете о финансовых результатах в качестве статьи «Прочее», увеличивающей величину чистого убытка за отчетный период 2022 г., а именно :статья « Прочее» (33 079) тыс руб .

3.ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в 2007-2013 гг. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Тыс. руб.			
				Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022
Права пользования:	12	-	(3)	9	-	(3)	6

программные продукты	12	-	(3)	9	-	(3)	6
Итого	12	-	(3)	9	-	(3)	6

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют депозитные вклады и финансовые вложения.

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют (на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют, 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 гг. отсутствовали материально-производственные запасы, переданные в залог.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

НДС по приобретенным в течение 2020-2022 гг. товарам, работам, услугам составил на 31.12.2022 г. 395 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 1017 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 923 тыс. руб.)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Тыс.руб.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	исключена резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	исключена резерва по сомни- тельным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притрагающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	5510	142	-----	8 982	-----	(8 093)	-----	-----	-----	-----	-----	1 031	-----
	за 20 21 г. ²	5530	283	-----	2 369	-----	(2 510)	-----	-----	-----	-----	-----	142	-----
в том числе: (вид)														
Расчеты с покупателями	за 20 22 г. ¹	5511	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Расчеты с покупателями	за 20 21 г. ²	5531	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы уплаченные	за 20 22 г. ¹	5512	99	-----	7 909	-----	(7 498)	-----	-----	-----	-----	-----	510	-----
Авансы уплаченные	за 20 21 г. ²	5532	239	-----	2 281	-----	(2 421)	-----	-----	-----	-----	-----	99	-----
Прочая дебиторская задолженность	за 20 22 г. ¹	5513	43	-----	1 073	-----	(595)	-----	-----	-----	-----	-----	521	-----
	за 20 21 г. ²	5533	44	-----	88	-----	(89)	-----	-----	-----	-----	-----	43	-----
Итого	за 20 22 г. ¹	5500	142	-----	8 982	-----	(8 093)	-----	-----	-----	-----	-----	1 031	-----
	за 20 21 г. ²	5520	283	-----	2 369	-----	(2 510)	-----	-----	-----	-----	-----	142	-----

В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав дебиторской задолженности в общей сумме 1031 тыс. руб. входит:

- Дебиторская задолженность по выплаченным авансам в размере 510 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность в размере 520 тыс. руб., в том числе: сумма 292 тыс. руб. по расчетам с бюджетом по налогам и взносам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в состав дебиторской задолженности в общей сумме 141 тыс. руб. входит:

- Дебиторская задолженность по выплаченным авансам в размере 99 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность в размере 42 тыс. руб., в том числе: сумма 42 тыс. руб. по расчетам с бюджетом по налогам и взносам.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. резерв по сомнительным долгам отсутствует в виду отсутствия задолженности, не погашенной в установленный в договоре срок, и в виду отсутствия задолженности с истекшим сроком исковой давности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	Тыс.руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	444	924	472
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7 843	-	-
Итого денежные средства в кассе и на счетах в банках	8 287	924	472
Денежные эквиваленты	-	2 005	13 505
В том числе депозитные вклады	-	2 005	13 500
В том числе проценты к получению	-	6	5
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	8 287	2 929	13 977

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2022 году изменения размера Уставного капитала не происходило.

Наименование	Тыс.руб.	
	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	863 974	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	X	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	X	
На 31 декабря 2021 г.	863 974	100
На 31 декабря 2022 г.	863 974	100

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 гг. был полностью оплачен.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности					Остаток на конец периода
				поступление		Изменения за период		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	выбыло списание на финансовый результат ⁹		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	5560	945	15 896	-----	(14 260)	-----	-----	2 581
	за 20 21 г. ²	5580	1 239	6 818	-----	(7 112)	-----	-----	945
в том числе: (вид)									-----
Расчеты с пост. и покупателями	за 20 22 г. ¹	5561	139	12 448		(10 414)			2 173
Расчеты с пост. и покупателями	за 20 21 г. ²	5581	240	2 384		(2 485)			139
Расчеты по налогам и сборам	за 20 22 г. ¹	5562	805	3 436		(3 834)			407
Расчеты по налогам и сборам	за 20 21 г. ²	5582	829	4 344		(4 368)			805
Прочая кредиторская задолженность	за 20 22 г. ¹	5563	1	12	-----	(12)	-----	-----	1
Прочая кредиторская задолженность	за 20 21 г. ²	5583	170	90	-----	(259)	-----	-----	1
Итого	за 20 22 г. ¹	5550	945	15 896	-----	(14 260)	-----	x	2 581
	за 20 21 г. ²	5570	1 239	6 818	-----	(7 112)	-----	x	945

По состоянию на 31 декабря 2022 общая сумма кредиторской задолженности 2 580 тыс. руб. состоит из:

- Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в сумме 379 тыс. руб., в том числе: ООО "Сириус секьюрители" – 139 тыс.руб., ООО «Совет Экспертов» - 200 тыс.руб.,
- Задолженность по заработной плате – 179 тыс.руб.
- Кредиторской задолженности по текущим налогам и сборам в сумме 407 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2021 общая сумма кредиторской задолженности 1 239 тыс. руб. состоит из:

- Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в сумме 240 тыс. руб., в том числе: ООО "Сириус секьюрители" – 139 тыс.руб., подотчетные лица и задолженность по заработной плате – 197 тыс.руб.
- Кредиторской задолженности по текущим налогам и сборам в сумме 805 тыс. руб.;

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

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	На конец года	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2022	704	10 031	(10 006)	-	729
в том числе: Резерв на оплату отпусков	2022	704	10031	(10 006)	-	729

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Тыс.руб.

Из общей суммы резервов:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	729	704	726
Итого	729	704	726

- Резервы на предстоящую оплату отпусков

Резерв в размере 729 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. частично будет использован в июле 2023 года. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

На конец 2022 г. Обществом проведена инвентаризация вышеуказанных оценочных обязательств.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка по основному виду деятельности в Обществе в 2022 году состояла из доходов от сдачи в аренду части земельного участка.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Коммерческие и управленческие расходы в 2022 году отсутствовали в связи с отсутствием производственной деятельности.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс.руб.

Прочие доходы	Доходы 2022 г.	Доходы 2021 г.
Проценты полученные	6	243
Прочие доходы	7 083	10
Восстановление резерва	4 597	
Итого прочие доходы	11 686	253

Тыс.руб.

Прочие расходы	Расходы 2022 г.	Расходы 2021 г.
Заработная плата	3 853	3789
Амортизация ОС	14 380	36
Взносы с ФОТ	936	942
Услуги охраны	1 734	1830
Аренда помещений (архив)	188	186
Техническое обслуживание трансформаторной подстанции	324	373
Обучение персонала	9	9
Расходы на связь	51	48
Юридические, нотариальные услуги	2	125
Аудиторские услуги	220	220
Консультационные услуги (инжиниринг)	400	292
Налог на землю	1 753	1949
Налог на имущество	345	837
Программное обеспечение	11	12
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	133	141
Резерв под обесценение капитальных вложений	-	78405
Канцелярские товары, малоценные офисные материалы, текущий ремонт основных средств	8	9
Электроэнергия	3 933	419
Ремонт основных средств	55	-
Прочие расходы	59	47
Отрицательные курсовые разницы	522	-
Итого прочие расходы	28 916	89 669

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2022 году:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база (тыс. руб.)	Сумма налога (20%) (тыс. руб.)
1.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(17 473)	(3 495)
2.	Постоянные разницы	(4 529)	(906)
3.	Облагаемые разницы (начисление)	-	
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	12 705	2 541
5.	Налоговая прибыль по декларации	(9 297)	-

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2021 году:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база (тыс. руб.)	Сумма налога (20%) (тыс. руб.)
1.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(89 415)	(17 833)
2.	Постоянные разницы	1 830	366
3.	Облагаемые разницы (начисление)	(42)	(9)
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	78399	15680
5.	Налоговая прибыль по декларации	(9 228)	-

Отложенный налоговый актив не отражался в отчетности за 2022 году в связи с отсутствием уверенности в возможности его использования (см раздел IV.2)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Foxconn SA B.V.	1097 SA, Amsterdam, Prins Bernhardplein 200	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Сонг-Та Хонг	Китай (Тайвань)	Председатель Совета директоров с 12.03.2014 г.	—	—
3.	Ян Антонин	Градец Кралове, 500 Чешская Республика	Член Совета Директоров с 12.03.2014 г.	—	—
4.	Хачатурова Л.С.	РФ, Санкт-Петербург	Генеральный директор с 19.07.2020 г.		

Другие связанные стороны					
5.	Hon Hai Precision Industry CO., LTD	Taiwan, Tu-Cheng Industrial District Taipeihsien, Chung Shan Rd., 66	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6	Foxconn CZ s.r.o.	532 10, Pardubice, U Zemecku 26, CZ	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	FOXCONN TR Teknoloji San. Ltd.	Tekirdag, Parsel Corlu, Avrupa Serbest Bolgesi 110 Ada, 12, Turkey	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Незавершенные операции по связанным сторонам на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

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

Вид вознаграждения	Тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (начисленная заработная плата)	806	878

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения политической и экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

ООО «Фоксконн РУС» полагает, что будет способно продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 2023-2024 гг.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в

котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У собственников Общества отсутствует намерение о ликвидации.

По данным бухгалтерской отчетности размер чистых активов Общества на 31.12.2022 г. составляет 399 683 тыс. руб. Основания сомневаться в том, что Общество намерено или может прекратить свою деятельность в течение, по крайней мере, 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Показатель чистых активов по строке 3600 Отчета об изменениях капитала за 2020, 2021 и 2022 гг. меньше, чем размер уставного капитала Общества соответственно на 345 943 тыс.руб., 417 841 тыс.руб. и 464 291 тыс. руб в силу того, что после прекращения производственной деятельности, в 2020, 2021 и 2022 гг. был получен убыток, прибыли 2015, 2017 гг. было не достаточно для покрытия убытков.

Общество продолжает свою деятельность, планирует получить доход от сдачи в аренду земельного участка или продажи земельного участка и административного здания, чтобы получить прибыль в следующем отчетном периоде и погасить имеющийся убыток.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

19.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество полагает, что подвержено финансовым рискам.

19.2. Механизм управления рисками

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

Совет директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

19.3. Финансовые риски

Общество полагает, что подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

19.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя

следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

19.3.2. Риск изменения процентной ставки

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

19.3.3. Валютный риск

Общество имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2022 г. Существенное колебание курса валют может повлиять на полное и своевременное исполнение обязательств по договору займа.

19.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с торговой дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и соответствующей системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров с отсрочкой платежа. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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

Необходимость обесценения определяется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. резерв по сомнительным долгам отсутствует в виду отсутствия задолженности, не погашенной в установленный в договоре срок, и в виду отсутствия задолженности с истекшим сроком исковой давности. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

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

19.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (Общество не привлекает кредиты и займы).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой

подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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

Тыс.руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 580	-	-	-	2 580
Итого	-	2 580	-	-	-	2 580

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 191	-	-	-	1 191
Итого	-	1 191	-	-	-	1 191

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 239	-	-	-	1 239
Итого	-	1 239	-	-	-	1 239

20. События после отчетной даты

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, ищет возможности для дальнейшего развития деятельности, используя имеющиеся в распоряжении активы.

Генеральный директор ООО «Фоксконн РУС» _____ Л.С.Хачатурова

31 марта 2023 г.