

Марилион

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Общество с ограниченной ответственностью
«Орак»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Орак»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Орак» («Аудируемое лицо»), состоящей из

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,

отчета о финансовых результатах за 2022 год,

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе

отчета об изменениях капитала за 2022 год и

отчета о движении денежных средств за 2022 год,

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2022 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Орак» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров Аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор Б,
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Виксне Полина Андреевна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906109563.

Аудиторская организация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит» (ООО «Мариллион Аудит»).

Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.

Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Орак» (ООО «Орак»).

Основной государственный регистрационный номер: 1156952024382.

Место нахождения: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный проезд, влд. 2.

30 марта 2023 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Орак"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /
Собственность иностранных юридических лиц _____

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добраино, 3-й Восточный проезд,
влд. 2

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	21382098		
ИНН	6949107365		
по ОКВЭД 2	22.23		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2.	Нематериальные активы	1110	24 421	14 559	4 309
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3.	Основные средства	1150	582 374	520 578	508 179
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	218	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.16.	Отложенные налоговые активы	1180	7 347	7 354	2 837
3.4.	Прочие внеоборотные активы	1190	17 879	24 173	2 352
	Итого по разделу I	1100	632 239	566 664	517 677
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5.	Запасы	1210	210 807	133 338	81 407
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	91	113	67
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	100 673	83 251	67 875
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	93 534	32 631	12 662
3.8.	Прочие оборотные активы	1260	3 592	3 784	1 286
	Итого по разделу II	1200	408 697	253 117	163 297
	БАЛАНС	1600	1 040 936	819 781	680 974



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал	1310	219 393	219 393	219 393
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	600 605	350 476	139 568
	Итого по разделу III	1300	819 998	569 869	358 961
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	97 899
3.16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 666	3 411	2 613
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.13.	Прочие обязательства	1450	10 221	14 248	-
	Итого по разделу IV	1400	20 887	17 659	100 512
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10.	Заемные средства	1510	-	40 499	77 689
3.11.	Кредиторская задолженность	1520	178 805	167 206	135 975
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12.	Оценочные обязательства	1540	16 620	19 847	7 837
3.13.	Прочие обязательства	1550	4 626	4 701	-
	Итого по разделу V	1500	200 051	232 253	221 501
	БАЛАНС	1700	1 040 936	819 781	680 974

Генеральный директор

Подпись

Виноградов А.В.

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Орак"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	21382098		
ИНН	6949107365		
по ОКВЭД 2	22.23		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.14.	Выручка	2110	1 730 542	1 497 632
3.14.	Себестоимость продаж	2120	(874 354)	(863 966)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	856 188	633 666
3.14.	Коммерческие расходы	2210	(275 755)	(202 950)
3.14.	Управленческие расходы	2220	(154 918)	(143 897)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	425 515	286 819
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.15.	Проценты к получению	2320	4 636	314
3.15.	Проценты к уплате	2330	(3 185)	(6 270)
3.15.	Прочие доходы	2340	23 078	18 744
3.15.	Прочие расходы	2350	(113 393)	(49 280)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	336 651	250 327
	Налог на прибыль	2410	(83 648)	(54 850)
3.16.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(76 386)	(58 569)
3.16.	отложенный налог на прибыль	2412	(7 262)	3 719
	Прочее	2460	(1 965)	(114)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	251 038	195 363

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	251 038	195 363
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



Виноградов А.В.
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	21382098	
ИНН	6949107365	
по ОКВЭД 2	22.23	
по ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Орак"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство шпаклевочных изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

I. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	219 393	-	-	-	139 568	358 961
	За 2021 г.	3210	-	-	-	-	210 908	210 908
	Увеличение капитала - всего:							
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	195 363	195 363
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	эффект от начала применения ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	15 545	15 545
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	-	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	219 393	-	-	-	350 476	569 869



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	251 038	251 038
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	251 038	251 038
	переоценка имущества	3312	x	x	-	-	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(909)	(909)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	-	(909)	(909)
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	-	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	219 393	-	-	-	600 605	819 998



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	358 961	195 363	-	554 324
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	15 545	15 545
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	358 961	195 363	15 545	569 869
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	139 568	195 363	-	334 931
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	15 545	15 545
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	139 568	195 363	15 545	350 476
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	219 393	-	-	219 393
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	219 393	-	-	219 393

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Чистые активы	3600	819 998	569 869	358 961

Генеральный директор



Виноградов А.В.
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Орак"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /
 Собственность иностранных юридических лиц _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	21382098		
ИНН	6949107365		
по ОКВЭД 2	22.23		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 730 371	1 513 760
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 718 529	1 500 505
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	11 843	13 255
	Платежи - всего	4120	(1 427 121)	(1 308 464)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 110 343)	(1 095 622)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(140 413)	(113 965)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 106)	(5 641)
	налога на прибыль организаций	4124	(84 408)	(64 820)
	прочие платежи	4129	(88 850)	(28 416)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	303 251	205 296
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	3 500	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 500	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(197 397)	(45 113)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(197 397)	(45 113)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(193 897)	(45 113)



Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	791	2 344
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	791	2 344
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(52 653)	(142 457)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(41 289)	(137 433)
	погашение обязательств по аренде	4324	(11 364)	-
	прочие платежи	4329	-	(5 024)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(51 862)	(140 113)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	57 492	20 070
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	32 631	12 662
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	93 534	32 631
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3 411	(101)

Генеральный директор



30 марта 2023 г.

Виноградов А.В.
(расшифровка подписи)



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОРАК»
за 2022 год



Оглавление

1.	Общая информация	3
2.	основные положения учетной политики	3
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	3
2.3.	Способы оценки имущества	4
2.4.	Неопределенность оценочных значений	4
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6.	Нематериальные активы	4
2.7.	Основные средства и незавершенное строительство	5
2.8.	Запасы	6
2.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.10.	Займы и кредиты	8
2.11.	Оценочные обязательства	8
2.12.	Доходы	8
2.13.	Дебиторская задолженность	9
2.14.	Расходы	9
2.15.	Налог на прибыль	10
2.16.	Связанные стороны	10
2.17.	Изменения в учетной политике	10
2.18.	Иное	11
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12
3.1.	Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период	12
3.2.	Нематериальные активы	12
3.3.	Основные средства и активы в форме права пользования	13
3.4.	Прочие внеоборотные активы	14
3.5.	Запасы	14
3.6.	Дебиторская задолженность	14
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	14
3.8.	Прочие оборотные активы	15
3.9.	Капитал	15
3.10.	Займы и кредиты	15
3.11.	Кредиторская задолженность	15
3.12.	Оценочные обязательства	15
3.13.	Прочие обязательства	17
3.14.	Доходы и расходы от обычных видов деятельности	17
3.15.	Прочие доходы и расходы	18
3.16.	Расчеты по налогу на прибыль	19
3.17.	Связанные стороны	20
3.18.	Условные обязательства и условные активы	21
3.19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	22
3.20.	События после отчетной даты	24
4.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме	25



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ОРАК» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 249020, Калужская область, Боровский район, д. Добрино, 3-й Восточный проезд, владение № 2

Основные виды деятельности: производство и оптовая торговля декоративным профилем из пластика, декоративными отделочными материалами для внутренней отделки помещений.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- ООО «ОРАК» в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д. 6.
- ООО «ОРАК» в г. Краснодар, расположенное по адресу: 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, Карасунский внутригородской округ, ул. Меланжевая, д. 10.
- ООО «ОРАК» в г. Екатеринбург, расположенное по адресу: 620137, г. Екатеринбург, ул. Студенческая, д. 11, офис 3.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 69 человек (в 2021 году – 62 человека).

Бенефициарным владельцем Общества является Тайо Ив Филип Г., доля в капитале общества 100%. Основным управленческим персоналом ООО «ОРАК» является генеральный директор Общества.

Состав совета директоров на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 :

Ф.И.О.	Должность
Ив Филип Г. Тайо	Председатель Совета директоров, Главный исполнительный директор
Лоренс Мари Д. Тайо	Член Совета директоров, Корпоративный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.



Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной(справедливой)стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под предстоящие оплаты отпусков и страховых взносов;
- резерв по выплате персональных надбавок стимулирующего характера за квартал и за год;
- резервы по прочим предстоящим ежемесячным расходам.

2.5. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.



Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Базы данных (клиенты)	3-5
Видеоролики	3-5
Интернет-сайт	3-5

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.7. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.



- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Автомобили	5-8
Здания и сооружения	1-20
Механическое оборудование	3-15
Офисная мебель	1-5
Офисное оборудование (в т.ч IT оборудование)	2-10
Пресс-формы	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-5
Прочие виды ОС	1-7

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Обесценение основных средств:

- Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам



деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Готовая продукция	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Товары	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты,



размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

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

2.11. 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.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

- Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

Способ учета оценочных обязательств

- При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской



задолженности. 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:

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

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продаж оптовым и розничным покупателям;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т.д.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- излишки товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- кредит-ноты поставщиков;
- доходы от продажи товарно-материальных ценностей и основных средств;
- доходы от участия в членстве Общества;
- восстановление резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- проценты по депозитам;
- прочие доходы.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров, включая дополнительные расходы (транспортные, брокерские);
- расходы по оплате труда сотрудников;
- маркетинговые и рекламные расходы;
- амортизация;
- командировочные расходы;



- представительские расходы;
- медицинские расходы;
- лизинговые платежи;
- расходы на юридические и аудиторские услуги;
- расходы на страхование.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- проценты по займам;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы по оплате штрафов и госпошлин;
- списание брака;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- недостачи товарно-материальных ценностей
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой (2220).

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой (2210).

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждой сомнительной задолженности с учетом финансового положения должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга в следующем порядке:
 - в резерв не включается сумма долга со сроком возникновения менее 45 календарных дней;
 - в резерв включается $\frac{1}{2}$ суммы просроченного сомнительного долга сроком от 45 до 90 календарных дней;
 - в резерв включается полная сумма просроченного сомнительного долга сроком более 90 календарных дней.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом, и влияние этих



изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 перспективно с 01 января 2022 года.

Стандарты ФСБУ 6/2020 вносят значительные изменения в порядок учета основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утратили силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Нематериальные активы» (предполагаемая дата вступления 2024 год);
- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.18. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. 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».



3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2021г. были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

- Изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018)

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс:

Номер корректировки	Строка баланса	Описание корректировки
1	1150	корректировка, связанная с началом применения ФСБУ 6/2020 (пересмотр сроков амортизации), ФСБУ 25/2018 (признание актива в форме права собственности)
2	1370	корректировка, связанная с ФСБУ 6/2020 (пересмотр сроков амортизации)
3	1450	корректировка отражения долгосрочной и краткосрочной задолженностей по ФСБУ 25/2018 (признание долгосрочных обязательств по аренде)
4	1550	корректировка отражения долгосрочной и краткосрочной задолженностей по ФСБУ 25/2018 (признание краткосрочных обязательств по аренде)

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2021			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	490 111	30 467	520 578	1
Итого по разделу I	1100	536 197	30 467	566 664	1
БАЛАНС	1600	789 314	30 467	819 781	1
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	334 931	15 545	350 476	2
Итого по разделу III	1300	554 324	15 545	569 869	2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	4 027	10 221	14 248	3
Итого по разделу IV	1400	7 438	10 221	17 659	3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	-	4 701	4 701	4
Итого по разделу V	1500	227 552	4 701	232 253	4
БАЛАНС	1700	789 314	30 467	819 781	4

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу были внесены соответствующие изменения.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Разделе 4.6 Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме



По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (информационная база данных по клиентам, видеоролик) на общую сумму 15 170 тыс.руб. (в 2021 году – 11 508 тыс.руб.).

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение и наличие основных средств и активов в форме права пользования и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 4 в Таблице 4.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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 представлена в таблице:

Объекты основных средств	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Земельные участки	53 324	53 324	53 324
Благоустройство территории	5 927	4 766	4 766
Итого	59 251	58 090	58 090

Информация об активах в форме права пользования и их движении приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	Получено в аренду	Начисленная амортизация	31.12.2021	Эффект внедрения новых ФСБУ 25/2018	31.12.2020
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	24 357	15 933	(6 498)	14 922	14 922	-
Погрузчик 2020	1 144	-	(1 603)	2 747	2 747	-
Scoda Octavia, 2020	274	-	(464)	738	738	-
Volkswaagen Taos, 2022	2 540	3 021	(481)	-	-	-
Skoda Kodiaq, 2022	3 136	3 757	(621)	-	-	-
Scoda Octavia, 2021	2 488	3 238	(750)	-	-	-
Skoda Karoq, 2022	2 551	3 309	(758)	-	-	-
СПб, аренда склада и офиса	7 271	-	(1 414)	8 685	8 685	-
Краснодар, аренда офиса	2 397	-	(355)	2 753	2 753	-
Екб, аренда офиса	2 556	2 608	(52)	-	-	-
ИТОГО	24 357	15 933	(6 498)	14 922	14 922	-

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. По итогам проведенного руководством тестирования на обесценение основных средств таких признаков не было выявлено.



3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	976	687	595
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	16 903	23 486	1 757
Итого	17 879	24 173	2 352

3.5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность, представляющая собой задолженность по покупателям отсутствует на 31.12.2022г. (на 31.12.2021 – 288 тыс.руб., на 31.12.2020 – 255 тыс. руб.).

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 279	7 414	3 560
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5	67	2
Краткосрочные банковские депозиты	87 250	25 150	9 100
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	93 534	32 631	12 662

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.



3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии	3 592	1 854	1 285
Запасы (ТМЦ)	-	1 930	-
Итого	3 592	3 784	1 286

3.9. КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2020	219 393	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2021	219 393	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2022	219 393	0%

3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура заемных средств на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

Наименование кредитора	Остаток задолженности 31.12.2022 (тыс. руб./валют. получ.)	Остаток задолженности 31.12.2021 (руб./валют. получ.)	Валюта получения и возврата заемных средств	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Краткосрочные заемные средства	-	40 499	Рубли	5,5%	31.12.2022	Отсутствуют
Итого краткосрочные заемные средства	-	40 499	Рубли			

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 4 в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.



Оценочное обязательство по выплате персональной надбавки стимулирующего характера за квартал и за год создается в оценочном значении. Отчисления в оценочное обязательство производятся ежемесячно на последнее число месяца в размере, указанном в служебной записке, полученной от заместителя главного бухгалтера организации. 01 числа месяца следующего за месяцем отражения производится сторнирование проводки в оценочном значении.

Оценочное обязательство по маркетинговым расходам (расходы на проведение маркетинговых мероприятий) создается в оценочном значении. Отчисление в оценочное обязательство производится один раз в год, 31.12.2022 на основании расчета предполагаемых затрат на проживание и проезд участников маркетингового мероприятия.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$P = I - H$$

где:

(P) - сумма резерва за месяц.

(I) - суммы резерва (исчислено), это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.

(H) - суммы резерва (накоплено).

Показатель (I) рассчитывается по следующей формуле:

$$I = Д \times СЗ$$

где:

(СЗ) - средний заработок на конец расчетного месяца.

(Д) - количество оставшихся дней отпуска на конец расчетного месяца.

Показатель (H) рассчитывается по следующей формуле:

$$H = \text{Ипм} - \text{От}$$

где:

(Ипм) - сумма резерва (исчислено) прошлого месяца.

(От) - сумма фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов: сумма резерва страховых взносов (Рсв) рассчитываются процентом от оценочного обязательства суммы резерва:

$$P_{св} = P \times T_{св}$$

где:

(Tсв) - текущая ставка страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС.

Показатель (Tсв) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{св} = (\text{ФактСв} / \text{ФактФот}) \times 100 \%$$

где:

(ФактСв) - взносы сотрудника в фонды, начисленные в текущем месяце.

(ФактФот) - фактическое начисление, составляющее ФОТ оценочного обязательства.

12.1.3. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ (Pнс) рассчитывается аналогично процентом (Tнс) от ранее сформированного оценочного обязательства Сумма резерва:

$$P_{нс} = P \times T_{нс}$$

где:

Tнс - текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ

Показатель (Tнс) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{нс} = (\text{ФактНс} / \text{ФактФот}) \times 100 \%$$

где:

(ФактНс) - взносы в ФСС НС и ПЗ сотрудника, начисленные в текущем месяце.

(ФактФот) - фактические начисления, составляющие ФОТ оценочного обязательства.

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



3.13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о прочих обязательствах указана в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
По договорам аренды и лизинга	10 221	4 626	14 248	4 701	-	-
Итого	10 221	4 626	14 248	4 701	-	-

3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2022			2021		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Готовая продукция	545 808	(266 408)	279 400	445 703	(232 700)	213 003
Товары для перепродажи	1 184 733	(607 396)	577 337	1 051 929	(631 266)	420 663
Итого	1 730 542	(874 354)	856 188	1 497 632	(863 966)	633 666

Состав производственных затрат представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	603 907	631 351
Расходы на оплату труда	10 571	7 344
Отчисления на социальные нужды	3 134	2 290
Амортизация	27 972	24 657
Прочие затраты	228 770	198 324
Итого себестоимость	874 354	863 966

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата и налоги от заработной платы	88 149	61 889
Доставка продукции клиенту	53 122	35 142
Маркетинговые (рекламные) расходы	36 723	37 065
Роялти	31 133	25 369
Амортизация	18 010	7 719
Представительские расходы	14 077	10 948
Материальные затраты	12 881	6 847
Командировочные расходы	8 298	8 269
Складские услуги	4 586	161
Добровольное медицинское страхование	2 363	1 524
Консультационные услуги	1 922	2 654
Аренда	941	3 211
Прочее	3 550	2 152
Итого коммерческие расходы	275 755	202 950



Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата и налоги от заработной платы	53 694	48 666
Амортизация	35 536	34 162
ИТ - услуги	17 716	12 269
Налоги (транспорт, земля, имущество)	8 226	339
Прочие расходы на персонал	6 729	11 657
Техобслуживание/содержание зданий, сооружений, дорог	6 319	8 683
Уборка помещений и внешней территории	4 203	3 386
Расходы на электроэнергию	3 809	5 453
Консультационные услуги	3 427	2 647
Аудиторские услуги	2 179	942
Материальные затраты	1 847	2 610
Расходы на охрану	1 753	1 632
Юридические услуги	1 590	2 092
Услуги связи, интернет	1 316	996
Добровольное страхование	1 140	719
Командировочные расходы	1 107	1 884
Расходы на газоснабжение	707	768
Расходы на водоснабжение	583	332
Медицинские расходы	550	520
Информационные услуги	352	1 092
Расходы COVID-19 (ср-ва защиты, расходы на исследование)	197	277
Обеспечение безопасности сотрудников	184	130
Расходы на охрану окружающей среды	174	195
Лизинговые платежи	131	789
Расходы на отправку корреспонденции	72	150
Представительские расходы	70	248
Прочие расходы	1 307	1 259
Итого управленческие расходы	154 918	143 897

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	-	(22 939)	3 172	-
Расходы по конвертации валюты	-	(44 976)	-	(16 098)
Излишки товарно-материальных ценностей	5 517	-	3 755	-
Выручка от прочих операций (оказание услуг)	8 096	-	7 595	-
Продажа основного средства	3 542	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	2 205	(2 111)	1 048	(1 042)
Доход в виде бонуса от поставщика группы компании, кредит-ноты	1 376	-	714	-
Прибыль/(убыток) прошлых лет	1 089	(3 852)	581	(1 005)
Проценты по депозитам к получению	4 636	-	314	-
Прочий финансовый доход	579	-	265	-
Выручка от прочих операций (продажа материалов)	459	-	394	-
Доходы от претензий поставщикам	110	-	10	-



Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание кредиторской задолженности	106	-	23	-
Резерв под снижение стоимости товаров	-	(9 157)	1 187	(7 299)
Списание брака	-	(6 596)	-	(7 599)
Расходы на участие компании в мероприятиях	-	(4 858)	-	(4 282)
Списание недостач ТМЦ	-	(4 035)	-	(6 321)
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	-	(3 837)	-	(2 365)
Заработная плата и амортизация во время простоя	-	(3 535)	-	-
Проценты по займу к уплате	-	(3 185)	-	(6 270)
Списание остаточной стоимости ОС	-	(2 212)	-	-
Списание НДС	-	(1 447)	-	(591)
Штрафы	-	(1 322)	-	(249)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(722)	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	(228)	-	(156)
Резерв по маркетинговым мероприятиям	-	-	-	(1 072)
Прочее	-	(1 565)	-	(1 201)
Итого	27 714	(116 578)	19 058	(55 550)

3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(76 386)	(58 569)
Отложенный налог на прибыль	(7 262)	3 719
Итого сумма налога на прибыль	(83 648)	(54 850)

Ниже приведена информация о сопоставлении итога суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	336 651	250 327
Сумма условного расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(67 330)	(50 065)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 794)	(12 223)
Отложенные налоговые обязательства/ (активы)	(7 262)	3 719
Итого текущий налог на прибыль	(76 386)	(58 569)

Применяемая в 2022 г. налоговая ставка - 20%, в том числе 3% федеральный бюджет, 17% региональный бюджет.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива (обязательства) за 2022 и 2021 года:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение врем.разниц за отч.период	Погашение врем.разниц за отч.период	На конец периода
Отложенный налоговый актив	2022	7 354	4 793	(4 800)	7 347
	2021	2 837	7 312	(2 795)	7 354
Отложенное налоговое обязательство	2022	3 411	10 666	(3 411)	10 666
	2021	2 613	2 884	(2 086)	3 411

Отложенный налоговый актив будет использован в течении 2023 года.



3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО 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, %		
				31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Бенефициарные владельцы									
1.	Ив Филип Г. Тайо (Председатель Совета директоров)	Бельгия							
Основное хозяйственное общество									
2.	ОАО «Орак Холдинг»	Бельгия	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-
Основной управленческий персонал									
3.	Ломоносов Максим Борисович	Россия	Генеральный директор до 13.03.2020						
4.	Кремер Сергей Михайлович	Россия	Генеральный директор с 14.03.2020 до 15.03.2022	-	-	-	-	-	-
5.	Левина Карина Игоревна	Россия	Генеральный директор с 16.03.2022 до 30.01.2023	-	-	-	-	-	-
6.	Виноградов Алексей Вячеславович	Россия	Генеральный директор с 31.01.2023	-	-	-	-	-	-
Совет директоров									
8.	Ив Филип Г. Тайо	Бельгия	Председатель Совета директоров						
7.	Лоренс Мари Д. Тайо	Бельгия	Член Совета директоров	-	-	-	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо:									
8.	ОАО «Орак Н.В.»	Бельгия	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операции	2022 год	2021 год
Закупка оборудования у ОАО «Орак Н.В.» для модернизации производственной линии	на сумму 69 756 тыс.руб.	на сумму 18 396 тыс.руб.
Экспорт товара ОАО «Орак Н.В.»	-	на сумму 4 090 тыс.руб.
Начисление лицензионных платежей (роялти) в пользу ОАО «Орак Н.В.»	на сумму 38 114 тыс.руб.	на сумму 25 369 тыс.руб.
Закупка товара для перепродажи у ОАО «Орак Н.В.»	на сумму 773 306 тыс.руб.	на сумму 699 660 тыс.руб.
Погашение займов, начисление и погашение процентов в пользу ОАО «Орак Н.В.»	на сумму 40 499 тыс.руб.	на сумму 135 089 тыс.руб.



Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

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

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность	87 227	87 227	88 094
ОАО «Орак Н.В.»	87 227	87 227	88 094
Займы полученные	-	40 499	175 588
ОАО «Орак Н.В.»	-	40 499	175 588

Операции с основным хозяйственным обществом и движение денежных средств отсутствовало в 2022 году и 2021 году.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	2022	2021
Оплата труда за отчетный период, начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	13 141	14 890

Все вознаграждения основному управленческому персоналу, носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не предусмотрены, не начислялись и не выплачивались в 2021 и 2022 годах.

Выплаты и начисления членам Совета Директоров не предусмотрены.

3.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия осуществления деятельности в условиях COVID-19 и СВО в Украине

В течение 2021-2022 гг. Общество столкнулось с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с пандемией, возникшей из-за COVID-19.

В 2021 году по всему миру началась общемировая вакцинация. Правительство РФ использовало все возможные методы и способы, способствующие максимально быстрой вакцинации населения и формированию коллективного иммунитета по стране. Однако быстрый возврат к допандемийным уровням в экономике маловероятен.

Тем не менее в 2022 г. по сравнению с 2021 г. руководство Общества наблюдает рост показателей выручки, прибыли.

Положительная тенденция, оживление общероссийской экономики позволяют Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет улучшение ситуации на рынке, в мире, и как результат, значительное улучшение финансовых показателей Общества.

В рамках проведения специальной военной операции на Украине, Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.



Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам, а также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, проводит политику импортозамещения и заключает форвардные сделки по покупке иностранной валюты с фиксированным курсом для обеспечения валютных платежей.

3.2. Кредитный риск



Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

На дату составления данной финансовой (бухгалтерской) отчетности существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике, описанных в разделе пояснений «События после отчетной даты».

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и 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 на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

3.3. Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, договоров аренды с правом выкупа.

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по



контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, Северо-Западном федеральном округе России, Краснодарском крае, Республике Крым для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2022 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4.3. Репутационные риски

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

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.



4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

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

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	Поступило	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2022 год	16 125	(1 566)	14 559	15 170	(5 308)	-	31 295	(6 874)	24 421
	2021 год	4 617	(308)	4 309	11 508	(1 258)	-	16 125	(1 566)	14 559
В том числе:	2022 год	450	(443)	7	170	(48)	-	620	(491)	129
	2021 год	450	(308)	142	-	(135)	-	450	(443)	7
Клиентские базы данных	2022 год	14 969	(1 123)	13 846	15 000	(5 260)	-	29 969	(6 383)	23 586
	2021 год	3 461	-	3 461	11 508	(1 123)	-	14 969	(1 123)	13 846
Сайты	2022 год	706	-	706	-	-	-	706	-	706
	2021 год	706	-	706	-	-	-	706	-	706



4.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	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	2022 год	6 671	160 556	-	(75 293)	91 934
	2021 год	1 661	47 332	(121)	(42 201)	6 671
в том числе:	2022 год	-	16 507	-	(16 507)	-
	2021 год	-	16 078	-	(16 078)	-
Транспортные средства	2022 год	550	9 881	-	(9 025)	1 406
Офисное оборудование	2021 год	389	4 123	-	(3 962)	550
Производственный хозяйственный инвентарь и Машины и оборудование (кроме офисного)	2022 год	581	33 249	-	(33 830)	-
	2021 год	1 212	21 246	(121)	(21 756)	581
Здания и сооружения	2022 год	5 540	100 919	-	(15 931)	90 528
	2021 год	60	5 885	-	(405)	5 540

4.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2022 год		за 2021 год	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 405		258	
в том числе:				
	904		120	
Машины и оборудования (кроме офисного)	60		-	
Сооружения	441		138	
Офисное оборудование				

4.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	3 798	3 798



4.3. Запасы

4.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2022 год	146 065	(12 727)	133 338	1 856 269	(1 769 642)	-	(9 158)	232 692	(21 885)	210 807
	2021 год	88 022	(6 615)	81 407	1 689 799	(1 631 756)	1 187	(7 299)	146 065	(12 727)	133 338
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные	2022 год	22 176	(3 182)	18 994	363 202	(318 617)	-	(2 341)	66 761	(5 523)	61 238
	2021 год	11 027	(2 530)	8 497	281 566	(270 417)	-	(652)	22 176	(3 182)	18 994
Готовая продукция и товары	2022 год	121 123	(9 545)	111 578	937 966	(896 388)	-	(6 817)	162 701	(16 362)	146 339
	2021 год	74 339	(4 085)	70 254	938 591	(891 807)	1 187	(6 647)	121 123	(9 545)	111 578
Затраты в незавершенном производстве	2022 год	2 766	-	2 766	277 200	(276 736)	-	-	3 230	-	3 230
	2021 год	2 656	-	2 656	260 900	(260 790)	-	-	2 766	-	2 766
Прочие запасы и затраты	2022 год	-	-	-	277 901	(277 901)	-	-	-	-	-
	2021 год	-	-	-	208 742	(208 742)	-	-	-	-	-



4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Погашение		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2022 год	83 467	(216)	76 711	(59 398)	109	100 780	(107)
в том числе:	2021 год	68 097	(222)	2 329 008	(2 313 638)	6	83 467	(216)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022 год	65 520	(216)	64 410	(49 282)	109	80 648	(107)
	2021 год	58 266	(222)	1 804 092	(1 796 838)	6	65 520	(216)
Авансы выданные	2022 год	8 830	-	3 516	(7 913)	-	4 433	-
	2021 год	5 197	-	76 745	(73 112)	-	8 830	-
Прочая	2022 год	9 117	-	8 785	(2 203)	-	15 699	-
	2021 год	4 634	-	448 171	(443 688)	-	9 117	-

4.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	-	-	288	-	-	-
в том числе:	-	-	288	-	-	-



4.4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Поступление		Выбыло	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочные займы и кредиты - всего	2022 год	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2021 год	97 899	-	-	(57 400)	(40 499)	-
1) займы	2022 год	-	-	-	-	-	-
	2021 год	97 899	-	-	(57 400)	(40 499)	-
Краткосрочные займы и кредиты - всего	2022 год	40 499	-	791	(41 290)	-	-
в том числе:	2021 год	77 689	2 344	6 296	(86 329)	40 499	40 499
1) займы	2022 год	40 499	-	791	(41 290)	-	-
	2021 год	77 689	-	6 296	(83 985)	40 499	40 499
2) кредиты	2022 год	-	-	-	-	-	-
	2021 год	-	2 344	-	(2 344)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022 год	167 206	161 681	789	(145 992)	-	178 805
	2021 год	135 975	2 252 832	-	(2 221 601)	-	167 206
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 год	130 429	85 477	79	(78 126)	-	137 859
	2021 год	108 716	1 362 951	-	(1 341 238)	-	130 429
авансы полученные	2022 год	10 623	11 617	696	(12 530)	-	10 406
	2021 год	6 840	383 077	-	(379 294)	-	10 623
расчеты по налогам и взносам	2022 год	26 154	16 248	14	(11 876)	-	30 540
	2021 год	14 972	420 973	-	(409 791)	-	26 154
прочая	2022 год	-	48 339	-	(43 460)	-	4 879
	2021 год	5 447	85 831	-	(91 278)	-	-



4.5. Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Период	Наименование показателя				На конец периода
		На начало периода	Изменения за период			
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2022 год	19 847	11 387	(14 614)	-	16 620
	2021 год	7 837	18 890	(6 880)	-	19 847
Резерв ежегодных отпусков	2022 год	2 632	11 387	(9 997)	-	4 022
	2021 год	2 677	6 835	(6 880)	-	2 632
Резервы по расходам на премии	2022 год	10 982	-	(4 348)	-	6 634
	2021 год	-	10 982	-	-	10 982
Резервы прочие	2022 год	6 233	-	(269)	-	5 964
	2021 год	5 160	1 073	-	-	6 233

Генеральный директор _____

Виноградов А.В.

30 марта 2023г.



Всего прошито и
пронумеровано

42 лист(ов)

