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

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	91735575
ИНН	5408288722
по ОКВЭД 2	20.59.5
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Плазмохимические технологии"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	-	-	484	-	-	(8)	-	-	-	484	(8)
	5110	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Патент	5101	2022 г.	-	-	484	-	-	(8)	-	-	-	484	(8)
	5111	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2022 г.	-	174	-	-	174
	5190	2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Комплекс программ для обеспечения работы систем автоматизации	5181	2022 г.	-	174	-	-	174
	5191	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
						выбыло объектов			переоценка				
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200	2022 г.	1 929 607	(720 028)	385 376	(339 562)	160 117	(245 599)	-	-	1 975 593	(806 110)	x
Основные средства - всего	5210	2021 г.	1 962 623	(592 069)	86 695	(116 311)	96 304	(240 328)	-	-	1 933 007	(736 093)	12 145
в том числе:													
Здания	5201	2022 г.	18 908	(8 871)	339 237	-	-	(16 543)	-	-	358 145	(25 414)	x
	5211	2021 г.	18 908	(5 840)	-	-	-	(2 803)	-	-	18 908	(8 643)	(228)
Сооружения	5202	2022 г.	201 258	(61 039)	-	(13 846)	3 771	(20 903)	-	-	187 412	(78 171)	x
	5212	2021 г.	202 018	(38 059)	-	(760)	84	(21 564)	-	-	201 258	(59 539)	(1 500)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2022 г.	1 425 182	(594 613)	45 375	(230 706)	143 030	(193 827)	-	-	1 239 849	(645 410)	x
	5213	2021 г.	1 427 047	(474 947)	78 704	(79 114)	63 675	(199 136)	-	-	1 426 637	(610 408)	14 340
Офисное оборудование	5204	2022 г.	3 119	(1 818)	248	-	-	(679)	-	-	3 367	(2 497)	x
	5214	2021 г.	22 326	(13 987)	531	(18 324)	11 282	(606)	-	-	4 533	(3 311)	79
Транспортные средства	5205	2022 г.	3 958	(3 015)	-	-	-	(558)	-	-	3 958	(3 573)	x
	5215	2021 г.	3 958	(2 911)	-	-	-	(363)	-	-	3 958	(3 274)	259
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	2022 г.	3 821	(2 451)	518	-	-	(580)	-	-	4 339	(3 031)	x
	5216	2021 г.	26 310	(24 231)	624	(22 764)	21 897	(709)	-	-	4 170	(3 043)	243
Капитальные вложения в арендованные средства	5207	2022 г.	273 441	(48 821)	-	(95 008)	13 316	(12 509)	-	-	178 433	(48 014)	x
	5217	2021 г.	262 056	(32 094)	6 836	(4 651)	634	(15 147)	-	-	273 543	(47 875)	(1 048)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	5200.1	2022 г.	(720 628)	(245 599)	160 117	-	(806 110)	x
Амортизация - всего	5210.1	2021 г.	(592 069)	(240 328)	96 304	-	(736 093)	15 465
Здания	5201.1	2022 г.	(8 871)	(16 543)	-	-	(25 414)	x
	5211.1	2021 г.	(5 840)	(2 803)	-	-	(8 643)	(228)
Сооружения	5202.1	2022 г.	(61 039)	(20 903)	3 771	-	(78 171)	x
	5212.1	2021 г.	(38 059)	(21 564)	84	-	(59 539)	(1 500)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203.1	2022 г.	(594 613)	(193 827)	143 030	-	(645 410)	x
	5213.1	2021 г.	(474 947)	(199 136)	63 675	-	(610 408)	15 795
Офисное оборудование	5204.1	2022 г.	(1 818)	(679)	-	-	(2 497)	x
	5214.1	2021 г.	(13 987)	(606)	11 282	-	(3 311)	1 493
Транспортные средства	5205.1	2022 г.	(3 015)	(558)	-	-	(3 573)	x
	5215.1	2021 г.	(2 911)	(363)	-	-	(3 274)	259
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206.1	2022 г.	(2 451)	(580)	-	-	(3 031)	x
	5216.1	2021 г.	(24 231)	(709)	21 897	-	(3 043)	592
Капитальные вложения в арендованные средства	5207.1	2022 г.	(48 821)	(12 509)	13 316	-	(48 014)	x
	5217.1	2021 г.	(32 094)	(15 147)	634	-	(47 875)	(946)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	50 065	419 445	(2 335)	(383 051)	-	84 124
	5250	2021 г.	80 347	56 765	(532)	(86 515)	-	50 065
Машины и оборудование	5241	2022 г.	49 758	77 125	(2 191)	(40 942)	-	83 750
	5251	2021 г.	72 375	56 087	-	(78 704)	-	49 758
Капитальное вложение в арендованное имущество	5242	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2021 г.	6 903	-	(67)	(6 836)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	2022 г.	44	729	(44)	(518)	-	211
	5253	2021 г.	-	488	-	(444)	-	44
Офисное оборудование	5244	2022 г.	203	248	(100)	(248)	-	103
	5254	2021 г.	604	130	-	(531)	-	203
Сооружения	5245	2022 г.	60	-	-	-	-	60
	5255	2021 г.	465	60	(465)	-	-	60
Здания	5246	2022 г.	-	341 343	-	(341 343)	-	-
	5256	2021 г.	-	-	-	-	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	558	558	558
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	3 573	195 988
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	-	-	326 748

2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	108 716	(24 945)	2 107	(61 438)	23 297	(10 780)	-	-	49 386	(12 428)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	108 716	(24 945)
в том числе:												
Здания	5201.3	2022 г.	100 523	(22 794)	2 107	(60 494)	22 428	(9 286)	-	-	42 136	(9 652)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	100 523	(22 794)
Сооружения	5202.3	2022 г.	8 193	(2 151)	-	(944)	869	(1 494)	-	-	7 250	(2 776)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	8 193	(2 151)

2.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	(24 945)	(10 780)	23 297	-	(12 428)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	(24 945)
Здания	5201.4	2022 г.	(22 794)	(9 286)	22 428	-	(9 652)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	(22 794)
Сооружения	5202.4	2022 г.	(2 151)	(1 494)	869	-	(2 776)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	(2 151)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2021 г.	44 400	-	-	(44 400)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2021 г.	44 400	-	-	(44 400)	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53083	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53183	2021 г.	44 400	-	-	(44 400)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2021 г.	44 400	-	-	(44 400)		-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	44 400
в том числе:				
Депозитные вклады	5321	-	-	44 400

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	1 420 102	-	882 506	(707 803)	-	-	x	1 594 805	-
	5420	2021 г.	866 515	-	783 512	(229 925)	-	-	x	1 420 102	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022 г.	126 325	-	117 153	(44 424)	-	-	(40 839)	158 215	-
	5421	2021 г.	144 612	-	109 447	(42 394)	-	-	(85 340)	126 325	-
Готовая продукция	5402	2022 г.	383 825	-	9 596	(454 827)	-	-	687 711	626 305	-
	5422	2021 г.	3 173	-	-	(93 824)	-	-	474 476	383 825	-
Товары для перепродажи (ДАП)	5403	2022 г.	-	-	79 689	(78 671)	-	-	-	1 018	-
	5423	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2022 г.	909 952	-	676 068	(129 881)	-	-	(646 872)	809 267	-
	5425	2021 г.	718 730	-	674 065	(93 707)	-	-	(389 136)	909 952	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	122 885	(255)	338 643	-
	5530	2021 г.	84 151	(414)	122 885	(255)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	83 181	-	327 590	-
	5531	2021 г.	56 864	-	83 181	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	36 739	(255)	10 106	-
	5532	2021 г.	12 419	(414)	36 739	(255)
Прочая	5513	2022 г.	2 965	-	947	-
	5533	2021 г.	14 868	-	2 965	-
Итого	5500	2022 г.	122 885	(255)	338 643	-
	5520	2021 г.	84 151	(414)	122 885	(255)

5.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	74 402	146 752
	5571	2021 г.	-	74 402
в том числе:				
Займы	5553	2022 г.	-	117 745
	5573	2021 г.	-	-
Прочая	5554	2022 г.	74 402	29 007
	5574	2021 г.	-	74 402
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	85 039	458 184
	5580	2021 г.	445 892	85 039
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	59 007	379 022
	5581	2021 г.	95 456	59 007
Авансы полученные	5562	2022 г.	-	-
	5582	2021 г.	73 292	-
Расчеты по налогам и сборам	5563	2022 г.	10 812	6 364
	5583	2021 г.	14 249	10 812
Займы	5565	2022 г.	-	38 450
	5585	2021 г.	262 894	-
Прочая	5566	2022 г.	15 220	34 348
	5586	2021 г.	1	15 220
Итого	5550	2022 г.	159 441	604 936
	5570	2021 г.	445 892	159 441

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	34 628	105 465
Расходы на оплату труда	5620	121 334	111 926
Отчисления на социальные нужды	5630	22 186	19 918
Амортизация	5640	253 749	274 788
Прочие затраты	5650	495 579	395 855
Итого по элементам	5660	927 476	907 952
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(243 498)	(607 582)
Готовая продукция	5671	(242 480)	
Незавершенное производство	5672	-	(607 582)
Товары	5674	(1 018)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	100 685	513
Готовая продукция	5681	-	513
Незавершенное производство	5682	100 685	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	784 663	300 883

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3 656	9 529	(9 618)	-	3 567
в том числе:						
Оценочные обязательства по ежегодным отпускам	5701	3 656	9 529	(9 618)	-	3 567

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	2 739	9 097	(8 180)	-	3 656
в том числе:						
Оценочные обязательства по ежегодным отпускам	5711	2 739	9 097	(8 180)	-	3 656

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	-	-	326 748
в том числе:				
Залог движимого имущества и оборудования	5811	-	-	326 748

Руководитель _____ Смаль Андрей Николаевич

28 апреля 2023 г.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Плазмохимические технологии» (сокращенное наименование – ООО «ПХТ», далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области 07.07.2011 за основным государственным регистрационным номером 1115476079608.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ выдано за номером серия 54 № 004361786 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по г. Новосибирску 07.07.2011, присвоен ИНН/КПП 5408288722/540801001.

Место нахождения Общества в отчетном периоде: Российская Федерация, 630090, г. Новосибирск, ул. Инженерная, д. 24.

26.09.2018 поставлено на учет обособленное подразделение Общества, расположенное по адресу: Российская Федерация, 630090, г. Новосибирск, ул. Кутателадзе 7.

27.09.2018 поставлено на учет обособленное подразделение Общества, расположенное по адресу: Российская Федерация, 630090, г. Новосибирск, ул. Кутателадзе 7/8.

09.01.2020 поставлено на учет обособленное подразделение Общества, расположенное по адресу: Российская Федерация, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая 2.

Филиалы Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом Общества с 01.01.2014 является Генеральный директор Смаль Андрей Николаевич.

Численность работников с учетом совместителей на 31.12.2022 составила 115 человек (на 31.12.2021 – 129 человек, на 31.12.2020 – 110 человек).

Основным видом деятельности Общества, предусмотренным Уставом, является производство химических продуктов.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Рассмотрев полученные результаты деятельности Общества за 2022 г., проанализировав состояние имеющихся ресурсов, руководство Общества пришло к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения учетной политики Общества с 2022 года

4.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

– Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).

4.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 тыс. руб. за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

– Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

– Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).
- Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

(ж) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

4.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 12 145 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021.

2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 тыс. руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 тыс. руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 тыс. руб. но менее 100 тыс. руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 83 771 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 74 402 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 15 220 тыс. руб.) и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 5 851 тыс. руб.) В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021.

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в разделе 2.4.1 «Наличие и движение прав пользования активами» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год».

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» отчета об изменениях капитала.

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства	1 154 011	94 887	1 248 898
	в том числе: Права пользования активами	-	83 771	83 711
1180	Отложенные налоговые активы	148 628	36 672	185 300
1230	Дебиторская задолженность	122 630	(41)	122 589
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(604 365)	16 332	(588 033)
1420	Отложенные налоговые обязательства	10 052	25 829	35 881
1450	Прочие обязательства	-	74 402	74 402
1550	Прочие обязательства	-	15 220	15 220
3600	Чистые активы	2 933 051	16 332	2 949 383

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в разделе 2.1.1 «Наличие и движение основных средств» и разделе 2.1.2 «Амортизация основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 год» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 12 145 тыс. руб., представленная в разделе 2.1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по строке «2021 год», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первона-чальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	12 145	-	12 145
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(3 320)	3 320	-	-
Итого	**(3 320)**	**15 465**	**-**	**12 145**

6. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2020 и 2021 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже.

При вводе в эксплуатацию основного средства «Агрегат компрессорный Siemens» 16.04.2019 была допущена ошибка при определении срока полезного использования. Изначально данное основное средство было отнесено к 3 амортизационной группе (срок полезного использования – 37 месяцев), в результате исправления ошибки амортизационная группа была изменена на 6 (срок полезного использования – 121 месяц). Это привело к излишнему начислению амортизации, но не повлияло на финансовый результат, так как запасы, в стоимость которых была включена амортизация, находились на складе и не продавалась в течение всего периода использования основного средства. В результате ошибки показатель основных средств был занижен, а показатель запасов завышен на 93 613 тыс. руб.

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки*	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 г.				
1150	Основные средства	1 392 393	58 500	1 450 901
1210	Запасы	925 023	(58 500)	866 515
Корректировки показателей 2021 г.				
1150	Основные средства	1 248 898	93 613	1 342 511
1210	Запасы	1 513 491	(93 613)	1 420 102

**В сумму до корректировки по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» за 2021 год также включены корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 на сумму 94 887 тыс. руб.*

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

8. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Капитальные вложения в арендованное имущество	30
Машины и оборудование	2 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 7

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

9. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.4.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Процентные займы, выданные Обществом в течение отчетного периода, включены в состав финансовых вложений. Информация по раскрытию финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 году, в связи с полным исполнением обязательств Общества перед Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» по Договору целевого займа № ДЗ-52/16 от 30.11.2016 был расторгнут Договор о предоставлении банковской гарантии № 00ZL2X от 20.12.2016 с АО «АЛЬФА-БАНК» на 44 400 тыс. руб.

11. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства

Полуфабрикаты собственного производства оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражается в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов образуется резерв, относящийся на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражается в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Резерв под обесценение запасов не создавали, ввиду отсутствия признаков снижения стоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов. Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы на выполнение работ, которые связаны с тестированием оборудования и отладкой режимов синтеза, за вычетом стоимости полученной готовой продукции, считаются пусковыми расходами в составе расходов на подготовку и освоение производства.

Расходы на освоение новых производств (на проведение режимно-наладочных работ) отражаются в составе расходов будущих периодов и включаются в себестоимость продукции с начала их промышленной эксплуатации, в течение нормативного срока освоения этих производственных мощностей, но не более чем в течение двух лет, пропорционально объему производимой в этот период продукции.

В течение 2019 года Общество понесло расходы на проведение режимно-наладочных работ производственного комплекса «Завод по производству наноуглеродных материалов ГРАФЕТРОН 50» и отразило их в составе расходов будущих периодов. В течение 2021 года было отнесено 37 107 тыс. руб. на расходы по обычным видам деятельности пропорционально объему выпуска произведенной продукции установки ГРАФЕТРОН 50, в 2022 году – 29 768 тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие внеоборотные активы	**-**	**-**	**56 584**
Режимно-наладочные работы	-	-	56 584
Прочие оборотные активы	**32 901**	**62 774**	**43 093**
Режимно-наладочные работы	32 421	62 189	42 712
Прочие оборотные активы	480	585	381

13. Дебиторская задолженность

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

Краткосрочные беспроцентные займы, выданные Обществом в течение отчетного периода, включены в состав дебиторской задолженности.

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.

Информация по остаткам дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1. «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций 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.

В отчете о движении денежных средств у Общества косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков, включая платежи в бюджетную систему и возмещения из нее, показаны свернуто. Налог на добавленную стоимость, относящийся к платежам поставщикам оборудования и подрядчикам, возмещение из бюджетной системы отражается свернуто в составе денежных потоков от текущих операций – в строках 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату приведен в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Валютные счета	-	53	575
Расчетные счета	1 058	681	341
Краткосрочные банковские депозиты	-	13 000	-
Итого	**1 058**	**13 734**	**916**

Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления» по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлено в таблице ниже.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам, в т. ч. сумма НДС возмещенного из бюджета	47 884	-
Иные поступления	6	44 405
Сальдо от валютно-обменных операций	-	3
Проценты по депозиту	-	13 881
Итого	**47 890**	**58 289**

Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлено в таблице ниже.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам, в т. ч. сумма НДС возмещенного из бюджета	-	19 838
Прочее	14 117	10 991
Итого	**14 117**	**30 829**

15. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму средств, полученных от участника Общества сверх номинальной стоимости доли.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 357 тыс. руб. (31.12.2021 – 357 тыс. руб., 31.12.2020 – 287 тыс. руб.).

Добавочный капитал на 31.12.2022 составляет 3 537 059 тыс. руб. (31.12.2021 – 3 537 059 тыс. руб., 31.12.2020 – 2 840 685 тыс. руб.).

Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

16. Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по полученным займам отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Общая сумма займов, полученных в течение 2022 года, составила 291 208 тыс. руб. (в 2021 году – 699 675 тыс. руб.), погашено 98 900 тыс. руб. (в 2021 году – 262 500 тыс. руб.). Погашение задолженности по займам путем зачета с задолженностью участника Общества по вкладу в уставный капитал в 2021 году составило 696 444 тыс. руб.

Информация о сроках погашения заемных средств в разрезе договоров

Заимодавец	Срок погашения	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «ОКСиАл.ру»	31.12.2023	38 450	-	-
OCSiAl S.A.	27.02.2026	117 745	-	-
ФГАУ Российский фонд технологического развития	27.08.2021	-	-	262 894
Итого		**156 195**	**-**	**262 894**

Информация по раскрытию кредитов и займов полученных приведена в разделе 5.2 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Налоги

Краткосрочная задолженность по налогам и страховым взносам включает:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на имущество и прочие налоги	3 635	8 916	12 631
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 726	1 880	1 601
Итого	**5 361**	**10 796**	**14 232**

18.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Сумма НДС по реализации продукции (работ, услуг) составила в 2021 году – 91 886 тыс. руб. (в 2021 году – 66 474 тыс. руб.).

Сумма НДС, подлежащая восстановлению в 2022 году, составила 40 тыс. руб. (в 2021 году – 47 тыс. руб.).

НДС по приобретенным ценностям составил в 2022 году 148 122 тыс. руб. (в 2021 году – 78 052 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 144 086 тыс. руб. (в 2021 году – 78 052 тыс. руб.).

18.2 Налог на прибыль организации

Сумма убытка до налогообложения в 2022 году составила 145 705 тыс. руб. (в 2021 году сумма прибыли до налогообложения составила 1 157 тыс. руб.). Применимая к Обществу ставка налога на прибыль: 20% в 2022 году и в 2021 году.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 29 141 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2021 году – 231 тыс. руб.).

Изменения по ОНА в 2022 году составили 25 102 тыс. руб. (в 2021 году – 666 тыс. руб.), изменения по ОНО – 2 540 тыс. руб. (в 2021 году – 455 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 22 563 тыс. руб. (в 2021 году – 211 тыс. руб.). Постоянный налоговый расход составил 6 579 тыс. руб. (в 2021 году – 652 тыс. руб.).

Налоговый убыток по основной деятельности, отраженный в налоговой декларации, составил по налогу на прибыль за отчетный год 11 778 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 6 716 тыс. руб.

19. Оценочные обязательства

Информация по обеспечению обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Вид деятельности	2022 г.	2021 г.
Реализация готовой продукции	887 623	290 446
Предоставление имущества в субаренду, хранение ТМЦ, прочие услуги	48 019	24 209
Итого	**935 642**	**314 655**

21. Расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	2022 г.	2021 г.
Реализация готовой продукции	456 477	122 618
Предоставление имущества в субаренду, хранение ТМЦ, прочие услуги	36 249	20 670
Итого себестоимость продаж	**492 726**	**143 288**

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Вид расходов	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	26 549	24 160
Консультационные услуги	691	14 765
Амортизация ОС	24 421	8 909
Расходы на аренду	2 917	10 533
Ремонт и обслуживание основных средств	9 143	8 890
Налоги на имущество, прочие налоги и сборы	12 733	9 373
Материальные затраты	5 600	7 799
Отчисления на социальные нужды	4 762	4 335
Услуги по охране	8 873	7 729
Командировочные расходы	49	-
Аудиторские, юридические, бухгалтерские услуги	12 651	-
Прочие	11 368	3 509
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**119 757**	**100 002**
Амортизация ОС коммерческие расходы	8 920	77
Заработная плата в коммерческих расходах	8 117	3 780
Страховые взносы в коммерческих расходах	1 581	724
Сырье и материалы для продаж	8 817	676
Лицензионные платежи по ноу-хау и патентам от выручки	142 139	52 280
Прочие	2 606	56
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**172 180**	**57 593**

22. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	199 933	471 938	63 676	59 166
Реализация прочего имущества	215 225	200 026	17 556	16 599
Прочие доходы и расходы	7 508	18 786	1 405	13 094
Доходы и расходы, связанные с продажей валюты	1 140	2 303	1 080	-
Итого	**423 806**	**693 053**	**83 717**	**88 859**

23. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает головную организацию, основной управленческий персонал, а также компании, являющиеся связанными с Обществом через головную организацию: MCD Technologies S.à r.l., OCSiAl LLC, OCSiAl Asia Pacific Co., Ltd., OCSiAl Europe S.à r.l., OCSiAl Hong Kong Limited, OCSiAl Private Limited, OCSiAl Trading (Shenzhen) Co., Ltd, TUBALL FACTORY LUX S.à r.l., OCSiAl Canada Inc, Tuball Energy S.à r.l., OCSiAl Additives LTU, UAB, Общество с ограниченной ответственностью «Оксиал Аддитивс НСК» (ООО «Оксиал Аддитивс НСК»), OCSiAl Balkan LLC Belgrade, Общество с ограниченной ответственностью «ОКСиАл.ру» (ООО «ОКСиАл.ру»), Общество с ограниченной ответственностью «Тюбол Центр НСК» (ООО «Тюбол Центр НСК»).

Юридическое лицо, оказывающее значительное влияние на Общество: Farsonex Investments Limited (по 11.04.2022).

Физические лица, оказывающие влияние на Общество – Кирилов О. И., Коропачинский Ю. И., Зельвенский Ю.Д., Ким И.В.

Юридические лица, которые контролируются тем же физическим лицом, которое оказывает значительное влияние на Общество: АО «Экспобанк», ООО «Академмедикал».

Основное общество

До 18.12.2022 Общество контролируется компанией OCSiAl S.A. (OCSiAl S.A., Люксембург), которая является единственным участником Общества (владеет с 10.04.2012 100% долей в уставном капитале Общества).

Начиная с 19.12.2022 Общество контролируется компанией ООО «ОКСиАл.ру», которая является единственным участником Общества, владеет 100% долей в уставном капитале Общества.

Продажи связанным сторонам

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 гг. Выручка Общества от реализации готовой продукции, оказания услуг связанным сторонам и прочие доходы представлены в таблице ниже (суммы указаны без НДС):

Наименование связанной стороны	Наименование	Выручка	
		2022 г.	2021 г.
Другие связанные стороны			
ООО «ОКСиАл.ру»	Реализация готовой продукции, предоставление имущества в аренду	182 660	206 954
ООО «Оксиал Аддитивс НСК»	Реализация готовой продукции, Предоставление имущества в аренду, хранение ТМЦ	116 620	94 849
ООО «Тюбол Центр НСК»	Предоставление имущества в аренду, реализация продукции	54 123	26 485
MCD Technologies S.à r.l.	Договор № 14-22 от 17.03.2022	292	-
OCSiAl Balkan LLC Belgrade	Договор поставки в Сербию № 16-22 от 06.04.2022, Договор № 25-22 от 01.07.2022	101 680	-
OCSiAl Europe S.à r.l.	Договор поставки № 11-22 от 09.03.2022	587 771	-
TUBALL FACTORY LUX S.à r.l.	Договор оказания услуг № 13-1-20 от 07.04.2020	1 924	-
Итого		**1 045 070**	**328 288**

Закупки у связанных сторон

Закупка товаров, услуги, оказанные Обществу связанными сторонами, представлены в таблице ниже (без НДС):

Наименование связанной стороны	Наименование	2022 г.	2021 г.
Другие связанные стороны			
ООО «Оксиал Аддитивс НСК»	Приобретение материалов, оборудования, услуг	211 032	182 765
ООО «ОКСиАл.ру»	Приобретение материалов	450	338
ООО «Тюбол Центр НСК»	Договор № 9-1-22-ПХТ от 01.03.2022	450	-
АО «Экспобанк»	Услуги банка	506	601
ООО «Академмедикал»	Приобретение услуг	417	168
MCD Technologies S.à r.l.	Лицензионные платежи, товарный знак	142 214	52 354
OCSiAl Europe S.à r.l.	Агентский договор № 24-1-22 от 30.06.2022	38	-
OCSiAl Trading (Shenzhen) Co., Ltd.	Договор № 27-22 от 01.09.2022	274	-
Итого		**355 381**	**236 226**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами представлена в таблице:

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Другие связанные стороны						
ООО «ОКСиАл.ру»	63 186	80 742	34 462	45	-	73 293
ООО «Оксиал Аддитивс НСК»	32 942	1 563	288	96 202	23 085	63 864
ООО «Тюбол Центр НСК»	32 800	834	5294	-	-	-
TUBALL FACTORY LUX S.à r.l.	1 646	-	-	-	-	-
MCD Technologies S.à r.l	-	-	16 750	13 513	30 848	19 654
OCSiAl Balkan LLC Belgrade	788	-	-	-	-	-
OCSiAl Europe S.à r.l.	198 221	-	-	-	-	-
Итого	**329 583**	**83 139**	**56 794**	**109 760**	**53 933**	**156 811**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Займы, полученные от связанных сторон

Данные о движении беспроцентного займа в долларах США, полученного Обществом от OCSiAl S.A., представлены в таблице ниже:

Наименование	**2022 г.**	**2021 г.**
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	173 858	699 675
Возвращено в отчетном году	(20 000)	(696 444)
Курсовые разницы	(36 113)	(3 231)
Задолженность на 31 декабря	117 745	-

Данные о движении беспроцентных займов, полученных Обществом от ООО «ОКСиАл.ру» и ООО «Тюбол Центр НСК», представлены в таблице ниже:

Наименование	**ООО «ОКСиАл.ру»**	**ООО «Тюбол Центр НСК»**
Задолженность на 31.12.2021	-	-
Получено в отчетном году	84 700	32 650
Возвращено в отчетном году	(46 250)	(32 650)
Задолженность на 31.12.2022	38 450	-

В 2021 году займы в рублях Обществу не предоставлялись.

Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Займы, выданные связанным сторонам

Задолженность по беспроцентным займам, выданным Обществом связанным сторонам, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует.

Проценты по депозитам

Проценты по депозитам, выплаченные АО «Экспобанк» в 2022 году в пользу Общества, составляют 1 843 тыс. руб.

Проценты по депозитам, выплаченные ООО «Экспобанк» в 2021 году в пользу Общества, составляют 45 тыс. руб., АО «Экспобанк» – 12 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Размер вознаграждений, выплаченных в 2022 году и подлежащих выплате основному управленческому персоналу Общества, состоит из краткосрочных вознаграждений и включает следующие суммы:

- оплата труда – 7 497 тыс. руб. (в 2021 году – 7 082 тыс. руб.);
- страховые взносы – 1 186 тыс. руб. (в 2021 году – 1 117 тыс. руб.).

Выплата долгосрочных вознаграждений не предусмотрена.

24. Условные обязательства

Условные активы и обязательства

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не являлось истцом или ответчиком в судебных разбирательствах и не имело иных оснований для признания условных активов или условных обязательств.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

25. События после отчетной даты

15.02.2023 единственным участником Общества было принято решение об открытии филиала ООО «ПХТ» в Республике Казахстан. Официальное наименование – «Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Плазмохимические технологии» в Казахстане».

26. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 28.03.2023, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее дополнений по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ Генерального директора Общества от 28.04.2023).

Руководитель
ООО «Плазмохимические технологии» А. Н. Смаль

28 апреля 2023 г.