

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2. Способы оценки имущества	3
2.3. Неопределенность оценочных значений	4
2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.5. Нематериальные активы	4
2.6. Основные средства, незавершенное строительство	5
2.7. Учет аренды	6
2.1. Запасы	8
2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.3. Оценочные обязательства	9
2.4. Доходы	9
2.5. Дебиторская задолженность	10
2.6. Расходы	10
2.7. Связанные стороны	11
2.8. Изменения в учетной политике	11
2.9. Иное	12
3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
3.1. Исправление первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2022 год	12
3.2. Изменение входящих остатков и сравнительных данных	13
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
4.2. ЗАПАСЫ	15
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	16
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
4.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ	19
4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	20
4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
4.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
4.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
4.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
4.18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	23
4.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
4.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Информация об Обществе:

Юридический адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, стр.18, мансарда VII, ком. 9,10 (до 23.04.2021: 125124, г. Москва, ул. Правды, д. 26, этаж 6, помещение 1, комн. 1-8, 10, 13).

Фактический адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 15, стр. 18, этаж 4.

Основные виды деятельности:

- Код ОКВЭД 71.12.12 Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- Код 51.65 Дополнительный вид деятельности: Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 56 человек (в 2021 году – 66 человек).

Участниками Общества являются:

- Омрон Юроп Б.В. (Omron Europe B.V.) (доля 99,14%);
- Омрон Аутомейшн Юроп Б.В. (Omron Automation Investment Europe B.V.) (доля 0,86%).

Бенефициарные владельцы, т.е. лица, прямо или косвенно владеющие (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале), либо имеющие возможность контролировать действия Общества отсутствуют.

Состав Совета Директоров Общества:

Ф.И.О.	Должность
Плющик Олег Витальевич	член Совета Директоров
Ньитрай Янош Тамаш	председатель Совета Директоров

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 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 года была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. 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.

2.3. 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 под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами;
- оценочные обязательства.

2.4. 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.

2.5. 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.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету,

допускается в случаях обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Разработка ЭДО	2

2.6. Основные средства, незавершенное строительство

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. 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.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Общество не производит переоценку 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)
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	8 (ограничено окончанием срока договоры аренды)
Машины и оборудование	5
Прочие основные средства	2-5

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - o ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - o ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - o нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - o Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - o Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в

бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Затраты на текущий ремонт основных средств в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

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.

2.7. Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год аренда учитывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Аренда» ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Применяется упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Арендатор по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

В момент признания стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если

применимо).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка была определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды	Установленная ставка дисконтирования
Офисное помещение	8,85%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды.

Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей

и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.1. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/коммерческих расходов.

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:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

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 по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- 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.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся 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.

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 /З/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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

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.

2.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

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

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

2.4. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется 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 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.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных и/или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

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 оптовых продаж покупателям.
- оказание сопутствующих услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- проценты к получению.

2.5. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

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.

2.6. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- отчисления на социальные нужды;
- складские услуги;
- доставка товаров до покупателей;
- аренда транспортных средств;
- коммунальные платежи;
- амортизационные отчисления;
- командировочные расходы;

- юридические услуги;
- тренинги для сотрудников;
- медицинское страхование;
- участие в выставках;
- прочее.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы по списанию и иному выбытию основных средств и прочего имущества;
- расходы по признанию резервов под обесценение активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы по обесценению основных средств и прав пользования активами;
- прочее.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (заработная плата за нерабочие дни, расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

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.

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.

2.7. 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.

2.8. Изменения в учетной политике

В 2022 году в учетную политику были внесены изменения, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Эффект от перехода на ФСБУ 25/2018 раскрыт в п. 3.2 настоящих пояснений. Переход осуществлен по состоянию на 31 декабря 2021 года путем признания прав пользования активами и арендных обязательств.

Переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2020 не имел существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год.

2.9. 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. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Исправление первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30 марта 2023 года. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2022 год. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения в финансовую отчетность Общества за 2022 год:

1. Реклассификация арендных обязательств из кредиторской задолженности в прочие обязательства на 31 декабря 2022 года – 46 235 тыс. руб.
2. Сворачивание арендных обязательств и авансов под аренду на 31 декабря 2022 года – 6 822 тыс. руб.
3. Уточнение суммы арендных обязательств на 31 декабря 2022 года – 19 275 тыс. руб.
4. Доначисление оценочных обязательств на 31 декабря 2022 года -3 228 тыс. руб.
5. Уточнение резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2022 года – 10 759 тыс. руб.
6. Реклассификация амортизации в отчете о финансовых результатах за 2022 года – 2 252 тыс. руб.
7. Реклассификация прочих расходов за 2022 год – 77 тыс. руб.
8. Реклассификация денежных потоков за 2022 год

Влияние указанных изменений на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	111 694	(17 581)	94 113	2,5
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>360 471</i>	<i>(17 581)</i>	<i>342 890</i>	<i>2,5</i>
БАЛАНС	1600	360 471	(17 581)	342 890	2,5
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	152 967	5 288	158 255	3-5
<i>Итого по разделу III</i>	<i>1300</i>	<i>176 167</i>	<i>5 288</i>	<i>181 455</i>	<i>3-5</i>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	113 877	(46 235)	67 642	1
Оценочные обязательства	1540	70 427	3 228	73 655	4
Прочие обязательства	1550	-	20 138	20 138	1-3
<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>	<i>184 304</i>	<i>(22 869)</i>	<i>161 435</i>	<i>2,3</i>
БАЛАНС	1700	360 471	(17 581)	342 890	2,5

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	

Коммерческие расходы	2210	(366 864)	2 252	(364 612)	6
Управленческие расходы	2220	(39 739)	(2 251)	(41 990)	6
Проценты к уплате	2330	(9 721)	78	(9 643)	3
Прочие расходы	2350	(139 272)	5 286	(133 986)	3-5, 7
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>2300</i>	<i>(409 803)</i>	<i>5 365</i>	<i>(404 438)</i>	<i>3-5, 7</i>
Прочее	2460	77	(77)	-	7
Чистая прибыль (убыток)	2400	(409 803)	5 288	(404 438)	3-5

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций					
<i>Поступления – всего:</i>	<i>4110</i>	<i>847 618</i>	<i>(2 386)</i>	<i>845 232</i>	<i>8</i>
прочие поступления	4119	37 752	(2 386)	35 366	8
<i>Платежи – всего:</i>	<i>4120</i>	<i>(776 718)</i>	<i>(26 098)</i>	<i>(802 816)</i>	<i>8</i>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(431 711)	(35 313)	(467 024)	8
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 721)	78	(9 643)	8
прочие платежи	4129	(20 383)	9 137	(11 246)	8
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	70 900	(28 484)	42 416	8
Денежные потоки от финансовых операций					
<i>Платежи – всего:</i>	<i>4320</i>	<i>(247 566)</i>	<i>28 484</i>	<i>(219 082)</i>	<i>8</i>
погашение обязательств по аренде	4324	(47 566)	28 484	(19 082)	8
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(247 566)	28 484	(219 082)	8

Помимо этого, во входящие остатки и сравнительные данные, были внесены изменения, описанные в п. 3.2.

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены соответствующие изменения.

3.2. Изменение входящих остатков и сравнительных данных

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также за 2021 год были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

1. В связи с началом применения ФСБ 25/2018 по состоянию на 31 декабря 2021 года
 - 1.1. признание активов в форме права пользования и обязательств по аренде - 150 211 тыс. руб.
 - 1.2. сворачивание арендных обязательств и авансов под аренду – 6 822 тыс. руб.
2. Перенос расходов по ремонту арендованного офисного помещения в 2020 году из основных средств в расходы - 9 523 тыс. руб.
3. Признание товаров в пути и соответствующей кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 года - 18 791 тыс. руб.
9. Реклассификация денежных потоков за 2021 год

Влияние указанных изменений на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства	1150	53 391	150 211	203 602	58 264	(9 523)	48 741	1.1, 2
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	<i>62 663</i>	<i>150 211</i>	<i>212 874</i>	<i>69 965</i>	<i>(9 523)</i>	<i>60 442</i>	<i>1.1, 2</i>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	195 117	18 791	213 908	191 906	-	191 906	3
Дебиторская задолженность	1230	414 246	(10 364)	407 424	193 558	-	193 558	1.2
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>969 514</i>	<i>8 427</i>	<i>981 483</i>	<i>646 585</i>	<i>-</i>	<i>646 585</i>	<i>1.2, 3</i>
БАЛАНС	1600	1 032 177	158 638	1 194 357	716 550	(9 523)	707 027	1.1, 1.2, 2, 3
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	762 693	-	762 693	586 446	(9 523)	576 923	2
<i>Итого по разделу III</i>	<i>1300</i>	<i>785 893</i>	<i>-</i>	<i>785 893</i>	<i>609 646</i>	<i>(9 523)</i>	<i>600 123</i>	<i>2</i>
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Прочие обязательства	1450	-	114 663	114 663	-	-	-	1.1
<i>Итого по разделу IV</i>	<i>1400</i>	<i>-</i>	<i>114 663</i>	<i>114 663</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.1</i>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	1520	213 683	18 792	232 475	91 683	-	91 683	3
Прочие обязательства	1550	-	28 725	28 725	-	-	-	1.1, 1.2
<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>	<i>246 284</i>	<i>47 517</i>	<i>293 801</i>	<i>106 904</i>	<i>-</i>	<i>106 904</i>	<i>1.1, 1.2, 2</i>
БАЛАНС	1700	1 032 177	158 638	1 194 357	716 550	(9 523)	707 027	1.1, 1.2, 2,3

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Коммерческие расходы	2210	(340 838)	5 678	(335 160)	2
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	<i>2200</i>	<i>483 007</i>	<i>5 678</i>	<i>488 685</i>	<i>2</i>
Прочие расходы	2350	(20 442)	3 845	(16 597)	2
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>2300</i>	<i>465 740</i>	<i>9 523</i>	<i>475 263</i>	<i>2</i>
Чистая прибыль (убыток)	2400	366 247	9 523	375 770	2

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
<i>Поступления - всего</i>	<i>4110</i>	<i>1 936 419</i>	<i>(12 512)</i>	<i>1 923 907</i>	<i>4</i>
прочие поступления	2350	13 684	(12 512)	1 172	4
<i>Платежи - всего</i>	<i>2300</i>	<i>(1 635 554)</i>	<i>12 512</i>	<i>(1 623 042)</i>	<i>4</i>
прочие платежи	2400	(16 363)	12 512	(3 851)	4

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Разработка ЭДО	2022 г.	1 271	(636)	635	(635)	1 271	(1 271)	-
	2021 г.	1 271	-	1 271	(636)	1 271	(636)	635

4.2. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло	Прочее выбытие	Убытки от снижения стоимости	Обороты между группами	Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье и материалы	2022 г.	232	-	232	-	(194)	-	-	-	38	-	38
	2021 г.	547	-	547	4 476	(4 791)	-	-	-	232	-	232
Товары на складе и в пути от поставщика	2022 г.	204 522	(19 852)	184 670	215 588	(306 215)	(3 356)	(24 754)	-	110 539	(44 606)	65 933
	2021 г.	195 572	(16 287)	179 285	1 213 020	(1 167 857)	(7 207)	(3 565)	(29 006)	204 522	(19 852)	184 670
Товары в отгруженые покупателем	2022 г.	29 006	-	29 006	-	(29 006)	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	12 074	-	12 074	-	(12 074)	-	-	29 006	29 006	-	29 006
ИТОГО	2022 г.	233 760	(19 852)	213 908	215 588	(335 415)	(3 356)	(24 754)	-	110 577	(44 606)	65 971
	2021 г.	208 193	(16 287)	191 906	1 217 496	(1 184 722)	(7 207)	(3 565)	-	233 760	(19 852)	213 908

Начиная с 05 августа 2022 года Общество не имеет возможности торговать имеющимися на складе товарами по причине проведения в отношении Общества внеплановой выездной таможенной проверки. По состоянию на 31 декабря 2022 год проверка не была окончена, в связи с чем Общество не располагало правом на распоряжение имеющимися запасами.

4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в/из состава вложений во внеоборотные активы	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Модификация договора аренды	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения								
Активы в форме права пользования	2022 г.	150 211	-	150 211	-	-	-	-	(18 647)	(27 396)	(104 168)	-	46 043	(46 043)	-	
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150 211	150 211	-	150 211	
Неограниченные улучшения в арендованные основные средства	2022 г.	34 917	(2 869)	32 048	-	-	(6 945)	1 318	(22 546)	(3 875)	-	-	27 972	(27 972)	-	
	2021 г.	-	-	-	-	34 917	-	-	-	(2 869)	-	-	34 917	(2 869)	32 048	
Машины и оборудование	2022 г.	19 372	(13 155)	6 217	-	447	(19 666)	16 152	-	(3 150)	-	-	153	(153)	-	
	2021 г.	15 229	(11 937)	3 292	-	7 630	(3 487)	804	-	(2 022)	-	-	19 372	(13 155)	6 217	
Прочие основные средства	2022 г.	20 069	(3 707)	14 362	-	611	(10 252)	2 115	(4 166)	(2 670)	-	-	10 428	(10 428)	-	
	2021 г.	5 714	(3 033)	2 681	-	15 215	(860)	860	-	(3 534)	-	-	20 069	(3 707)	14 362	
Вложения во внеоборотные активы	2022 г.	764	-	764	294	(1 058)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2021 г.	42 768	-	42 768	15 758	(57 762)	-	-	-	-	-	-	764	-	764	
Итого	2022 г.	225 333	(21 731)	203 602	294	-	(36 863)	19 585	(45 359)	(37 091)	(104 168)	-	84 596	(84 596)	203 602	
	2021 г.	63 711	(14 970)	48 741	15 758	-	(4 347)	1 664	-	(8 425)	-	150 211	225 333	(21 731)	203 602	

Право пользования предметом аренды

Договор аренды не предусматривает ограничения использования предмета аренды. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды. Модификация аренды связана с изменением оценки срока аренды в сторону уменьшения.

Обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года

Общество 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. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возможаемой стоимости основных средств. Общество рассмотрело различные сценарии в условиях неопределенности. Помимо средних сценариев в рамках построения прогнозов денежных потоков руководство рассмотрело в том числе пессимистичный сценарий приостановки деятельности. В результате проведенного тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2022 год был начислен убыток от обесценения в сумме 45 359 тыс. руб.

4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обеспечительный платеж по долгосрочной аренде	-	8 637	9 134
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	1 296
ИТОГО	-	8 637	10 430

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	48 076	361 358	148 347
Расчеты по налогам и сборам	38 889	14 177	10 626
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 877	8 901	17 340
Расчеты по социальному страхованию	631	1 183	1 207
Расчеты с таможенной	92	11 185	17 629
НДС по товарам отгруженным	-	8 854	3 019
Прочая дебиторская задолженность	30 648	7 612	127
Итого до обесценения	123 213	413 270	198 295
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(29 100)</i>	<i>(5 846)</i>	<i>(4 737)</i>
ИТОГО	94 113	407 424	193 558

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало периода	5 846	4 737
Признано	24 244	1 109
Списан излишний резерв	(990)	-
Сальдо на конец периода	29 100	5 846

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе	176 685	353 594	251 523
Иные денежные эквиваленты	-	-	4
ИТОГО	176 685	353 594	251 527

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года отсутствуют.

4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы на сертификацию товаров	3 294	4 650	4 693

4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
На 31 декабря 2020 г.	23 200	576 923	600 123
Дивиденды	-	(190 000)	(190 000)
Чистая прибыль	-	375 770	375 770
На 31 декабря 2021 г.	23 200	762 693	785 893
Дивиденды	-	(200 000)	(200 000)
Чистый убыток	-	(404 438)	(404 438)
На 31 декабря 2022 г.	23 200	158 255	181 455

4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 266	168 389	37 427
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 376	46 611	46 448
Расчеты по налогам и сборам	-	17 461	7 768
Прочая кредиторская задолженность	-	14	40
ИТОГО	67 642	232 475	91 683

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано	Использовано	
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	2022 г.	23 351	5 574	(23 351)	5 574
	2021 г.	6 182	23 351	(6 182)	23 351
Резерв на оплату отпусков	2022 г.	7 907	9 340	(7 907)	9 340
	2021 г.	6 212	7 907	(6 212)	7 907
Оценочный резерв по неполученным документам	2022 г.	1 343	3 388	(1 343)	3 388
	2021 г.	2 827	1 343	(2 827)	1 343
Оценочный резерв по расторжению трудовых контрактов	2022 г.	-	40 682	-	40 682
	2021 г.	-	-	-	-
Оценочный резерв по расторжению долгосрочного договора аренды офисного помещения	2022 г.	-	11 443	-	11 443
	2021 г.	-	-	-	-
Прочие резервы	2022 г.	-	3 228	-	3 228
	2021 г.	-	-	-	-
ИТОГО	2022 г.	32 601	73 655	(32 601)	73 655
	2021 г.	15 221	32 601	(15 221)	32 601

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2022 года, будут полностью реализованы в 2023 году.

4.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Наименование показателя	Арендные обязательства	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2021 г.	143 388	114 663	28 725
Начисление процентов	9 643	X	X
Модификация договора	(104 168)	X	X
Оплата	(28 725)	X	X
На 31 декабря 2022 г.	20 138	-	20 138

4.12. 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	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Реализация товаров	471 902	(371 001)	100 901	2 024 752	(1 184 722)	840 030
Реализация работ	74 286	(40 726)	33 560	60 965	(39 743)	21 222
Реализация услуг	10 354	(9 706)	648	12 944	(12 243)	701
ИТОГО	556 542	(421 433)	135 109	2 098 661	(1 236 708)	861 953

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Товары	335 415	1 184 722
Работы	37 313	39 743
Расходы на оплату труда	33 974	9 279
Прочие затраты	14 731	2 964
ИТОГО	421 433	1 236 708

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда	235 058	177 923
Амортизация основных средств и ППА (п. 4.3)	33 804	7 464
Аренда	22 940	44 423
<i>транспортные средства</i>	<i>17 312</i>	<i>17 400</i>
<i>офис</i>	<i>3 146</i>	<i>24 788</i>
<i>парковка</i>	<i>2 482</i>	<i>2 235</i>
Складские услуги	21 000	25 659
Коммунальные платежи	8 115	9 233
Юридические услуги	7 264	4 949
Доставка грузов внешняя	6 510	19 921
Командировочные расходы	6 359	8 210
Семинары, тренинги	4 033	2 889
Страхование медицинское	3 511	7 121
Сертификация	1 684	1 794
Телефон/факс	1 316	1 635
Бензин	1 169	1 470
Представительские расходы	1 061	3 614
Расходы на мебель стоимостью менее 40 тыс. рублей	1 054	2 966
Обслуживание здания	892	1 028
Услуги связи	568	1 544
Выставки	275	6 813
Рекламные материалы	303	1 877

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие затраты	7 696	4 627
ИТОГО	364 612	335 160

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда	30 615	28 016
Бухгалтерский учет и аудит	4 260	725
Амортизация основных средств и ППА (п. 4.3)	3 287	961
Коммунальные платежи	1 057	1 095
Страхование медицинское	457	845
Затраты на набор персонала	276	417
Расходы на мебель стоимостью менее 40 тыс. рублей	224	1 026
Аренда	-	3 679
<i>офис</i>	-	2 941
<i>транспортные средства</i>	-	738
Прочие затраты	1 814	1 344
ИТОГО	41 990	38 108

4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты, начисляемые на остаток денежных средств на банковском расчетном счете	1 008	-	2 396	-
Проценты по обязательству по аренде (п. 4.11)	-	(9 643)	-	-
ИТОГО	1 008	(9 643)	2 396	-

4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация демонстрационного оборудования	8 457	-	-	-
Курсовые разницы	442	-	-	(758)
Резерв под обесценение основных средств и ППА (п. 4.3)	-	(45 359)	-	-
Резерв под снижение стоимости товаров (п. 4.2)	-	(24 754)	-	(3 565)
Резерва по сомнительным долгам (п. 4.5)	-	(23 254)	-	(1 109)
Резерв по штрафу при досрочном расторжении договора аренды	-	(20 080)	-	-
Реализация/Ликвидация основных средств	-	(7 466)	-	-
Отступное при частичном расторжении договора аренды	-	(3 930)	-	-
Списание демонстрационного оборудования	-	(3 356)	-	(6 572)
Налоги	-	(1 204)	-	(594)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(915)	-	(1 918)
Недостачи товаров на складе	-	-	-	(635)
Прочие	777	(3 668)	779	(1 446)
ИТОГО	9 676	(133 986)	779	(16 597)

4.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(404 438)	475 263
Постоянные разницы	236 592	15 311
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(167 846)	490 574
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	80 888	(95 053)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	47 319	3 062
Обесценение отложенного налога на налоговый убыток	33 569	-
Текущий налог на прибыль	-	(98 115)

4.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

Полное наименование	Группа связанных сторон	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Omron Europe B.V. / Омрон Юроп Б.В.	Омрон	99,14%	99,14%	99,14%
Automation Investment Europe B.V. / Омрон Аутомейшн Юроп Б.В.	Омрон	0,86%	0,86%	0,86%

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
Основное хозяйственное общество			
1	Omron Europe B.V. / Омрон Юроп Б.В.	Нидерланды, Вегалаан 67-69, 2132 JD Хоофддорп	Учредитель
Прочие контролирующие стороны			
2	Automation Investment Europe B.V. / Омрон Аутомейшн Юроп Б.В.	Нидерланды, Вегалаан 67-69, 2132 JD Хоофддорп	Учредитель
Связанные стороны, 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 Общество			
3	Omron Electronic Components Europe B.V. / Омрон Электроникс Компонентс Юроп Б.В.	Нидерланды, 5234 GM, С-Хертогенбош, Zilverenberg 6	Реализация (приобретение) продукции, товаров, работ и услуг участнику группы
4	Omron Healthcare Europe B.V. / Омрон Хэлскеа Юроп Б.В.	Нидерланды, 5234 GM, С-Хертогенбош, Zilverenberg 6	Реализация (приобретение) продукции, товаров, работ и услуг участнику группы
Основной управленческий персонал			
5	Плющик Олег Витальевич	Россия	Генеральный директор, Член Совета директоров

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
Совет директоров			
6	Ньитраи Янош Тамаш	Венгрия	Председатель Совета директоров

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер операций	За 2022 г.	За 2021 г.
Omron Europe B.V. / Омрон Юроп Б.В.	Приобретение товаров	(200 328)	(1 046 758)
	Дивиденды, начисленные и выплаченные	(198 280)	(188 366)
Automation Investment Europe B.V. / Омрон Аутомейшн Юроп Б.В.	Дивиденды, начисленные и выплаченные	(1 720)	(1 634)
Omron Electronic Components Europe B.V / Омрон Электроникс Компонентс Юроп Б.В.	Реализация услуг	9 692	12 855
Omron Healthcare Europe B.V / Омрон Хэлскеа Юроп Б.В.	Реализация услуг	662	89

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Наименование	Характер операций	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Omron Europe B.V. / Омрон Юроп Б.В.	Кредиторская задолженность	(38 767)	(47 721)	(34 940)
Omron Electronic Components Europe B.V / Омрон Электроникс Компонентс Юроп Б.В.	Дебиторская задолженность	10 759	3 581	3 614
Omron Electronic Components Europe B.V / Омрон Электроникс Компонентс Юроп Б.В.	Резерв по сомнительным долгам	(10 759)	-	-
Omron Healthcare Europe B.V / Омрон Хэлскеа Юроп Б.В.	Дебиторская задолженность	16 679	574	433

Данные о движении денежных средств в расчетах с основным хозяйственным обществом представлены в таблице ниже:

Характер операций	За 2022 г.	За 2021 г.
<i>Omron Europe B.V. / Омрон Юроп Б.В.</i>		
Приобретение товаров	(206 385)	(1 195 047)
Дивиденды	(198 280)	(188 366)

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	9 752	8 297
Оплата труда за отчетный период	7 733	6 340
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 508	1 543
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	336	252
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	122	100
Иные краткосрочные вознаграждения	53	62

Членам Совета Директоров не объявлялось и не выплачивалось вознаграждение за работу в этом качестве за 2022 и 2021 годы.

4.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

4.18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года Общество не выдавало и не получало обеспечений в отношении обязательств третьих лиц.

4.19. 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, правовым, страновым и региональным, репутационным 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 Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже. Порядок управления рисками в 2022 году не изменился по сравнению с 2021 годом за исключением новых геополитических рисков.

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, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую дебиторскую задолженность.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2023 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике.

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.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 года представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в п. 4.5 Письменной информации.

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.

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

поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Общество разрабатывает сценарии быстрого реагирования на возможную чрезвычайную ситуацию по основным поставщикам.

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 дончисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми 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 по всей территории России, для которого 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. 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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Геополитические риски

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала глобальное влияние на мировые экономики. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности, мобильности людей, что привело к падению спроса на товары Общества.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырёх регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября

2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей. Также по всей России был введен режим базовой готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности.

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.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Данные события оказали резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2022 году ощущаются последствия замедления роста и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут негативно повлиять на цены активов, что приведет к ужесточению финансовых условий и возможному ускорению оттока капитала из России.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

4.4. 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, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Последствия пандемии Covid-19 и СВО в Украине существенно и отрицательно повлияли на поставки и спрос на продукцию Общества и, в силу этого, сократились операционные результаты деятельности.

Сложившаяся в России за последние месяцы внешнеполитическая и экономическая ситуация поставила существенные финансово-экономические вызовы перед многими международными компаниями, ведущими деятельность в России, включая ООО «Омрон Электроникс».

В текущей ситуации Общество не имеет возможности получать товары от основного поставщика, находящегося на территории Европейского Союза. Таким образом, основной причиной убытка, полученного за 2022 год является отсутствие необходимого товара на складе Общества, и, как следствие, наблюдается резкий спад выручки Общества, получаемой от реализации покупных товаров. Имеющиеся остатки товарных запасов (поступление которых производилось до марта 2022 года) являются недостаточными для полного удовлетворения потребностей заказчиков Общества в оборудовании OMRON.

Несмотря на все трудности и ограничения, вызванные текущей ситуацией на внешних рынках и действиями недружественных стран, Общество предпринимает все возможные усилия для организации и обеспечения поставок продукции на российский рынок, поддерживая максимальную занятость трудовых ресурсов и основные поступления платежей в государственный бюджет.

Ситуация усугубляется тем, что, начиная с 05 августа 2022 года Общество не имеет возможности торговать имеющимися на складе товарами по причине проведения в отношении Общества внеплановой выездной таможенной проверки.

В настоящее время Общество сталкивается со значительным и ничем не мотивированным административным давлением со стороны таможенных органов, которое максимально негативно сказывается на возможности Общества вести бизнес в России.

Служба таможенного контроля после выпуска товаров ЦТУ ФТС России Решением № 10100000/229/050822/P000128 от 03 августа 2022 года (далее - "Решение") инициировала проведение внеплановой выездной таможенной проверки № 10/00000/229/050822/P000128 (далее - "Выездная проверка"). Объектом Выездной проверки являются все иностранные товары Общества, т.е., все товары, ввезенные в РФ, но не выпущенные в свободное обращение (далее - "Иностранные товары"). Предметом Выездной проверки является "факт помещения товаров под таможенную процедуру; соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов Евразийского экономического союза". Как следует из Решения, предмет Выездной проверки сформулирован максимально широко и фактически наделяет проверяющий таможенный орган правом осуществить проверку всех без исключения Иностранных товаров. Срок проведения Выездной проверки составляет 2 календарных месяца с возможностью продления на 1 месяц.

С даты начала проведения Выездной проверки ЦТУ ФТС России ввело фактический запрет на таможенное оформление и выпуск в свободное обращение всех ввезенных Иностранных товаров, размещенных на складе временного хранения, расположенном по адресу 141212, Московская область, Пушкинский район, г. Пушкино, ул. Пушкинское поле, владение 10, строение 1 (далее - "СВХ"). Указанный запрет на выпуск в обращение Иностранных товаров действует до настоящего времени.

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.

Описанные выше события и геополитическая ситуация в целом оказали негативное влияние на финансовые показатели Общества:

- размер выручки снизился с 2 098 661 тыс. руб. за 2021 год до 556 542 тыс. руб. за 2022 год;
- в 2022 году Общество признало чистый убыток в сумме 404 438 тыс. руб. (2021 год: чистая прибыль в сумме 375 770 тыс. руб.), связанный со снижением выручки, полным обесценением основных средств, частичным обесценением запасов, признанием расходов, связанных с сокращением штата и досрочным прекращением аренды.

Данные события указывают на существенную неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность

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.

4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствуют события, которые требуют корректировки или раскрытия в дополнение к информации, приведенной выше.

Генеральный директор

23 мая 2023 года



Родионова Н.А.