

**Общество с ограниченной ответственностью
«Тэлко»**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Тэлко» ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тэлко» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Тэлко» (далее «Общество») зарегистрировано 14 декабря 2000 года как ООО «Аспокем», 31 декабря 2008 года переименовано в ООО «Тэлко», ОГРН 1027801582808.

Организационно-правовая форма по ОКОПФ – код 1 23 00 «Общество с ограниченной ответственностью».

Форма собственности по ОКФС – код 23 «Собственность иностранных юридических лиц».

Место нахождения (юридический адрес): 197136, г. Санкт-Петербург, Профессора Попова д. 37, лит. Щ, пом. 1-Н, комната 95.

Учредители Общества:

Тэлко ОУ (Telko OY) – 99 %

Троили АБ ОУ (Troili AB OY) - 1%

Мажоритарным собственником Общества является:

Открытая публичная компания с ограниченной ответственностью АСПО (ASPO Plc.).

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля сырьем для химической промышленности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели: Обособленное подразделение в г. Москва, Обособленного подразделения в г. Ростов-на-Дону, Обособленного подразделения в г. Новосибирск, Обособленного подразделения в г. Тольятти, Обособленного подразделения в Екатеринбурге. В 2022 году были закрыты следующие обособленные подразделения: Обособленного подразделения в г. Ростов-на-Дону, Обособленного подразделения в Екатеринбурге.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 62 чел. (за 2020 год – 63 чел., за 2021 год- 71 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества, согласно Уставу, является Управляющий директор. В 2022 году и по дату выпуска данной отчетности должность Управляющего директора Общества занимал Аганисьян Артур Анатольевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные

показатели показываются в круглых скобках.

Принцип непрерывности деятельности

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 руководство Общества предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Общество осуществляет свою деятельность в сфере разработки компьютерного программного обеспечения, на которую не оказало существенного негативного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

Руководство Общества рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической

ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 22.12.2020 № 243-П., с учетом изменений и дополнений.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Активы и обязательства в иностранных валютах

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 Общества (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции.

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 развернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

НМА не проверяются на обесценение.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия портала, сайта, программного обеспечения, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, включенных в стр. 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса приведена в разделе I «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется Обществом в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н., ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В составе ОС отражены транспортные средства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, сооружения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Амортизация по полностью амортизированным объектам не начисляется.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с техническими особенностями объекта, с учетом рекомендаций организаций-изготовителей и комиссии специалистов Общества.

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости работ, услуг того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Доходы и расходы (потери) от выбытия ОС отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Запасы

С 1 января 2021 года вступила в силу редакция ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов признаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов: при оказании услуг по разработке программного обеспечения, оказании рекламных услуг; для управленческих нужд Общества;
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по способу ФИФО. Товары, реализуемые на сторону, оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

С 01.01.2021 года запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости, на дату принятия к учету. Аналогичные запасы до 01.01.2021 года оценивались по текущей рыночной стоимости на дату принятия активов к бухгалтерскому учету.

Запасы Общества, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. отсутствуют.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Сырье и материалы

При списании оценка сырья и материалов в производство и ином выбытии производится по способу ФИФО.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости с включением в нее контрактной стоимости соответствующей партии товаров, расходов по их доставке, таможенных пошлин и других расходов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При выбытии товаров их оценка производится по способу ФИФО.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по приобретению неисключительных прав на программы для ЭВМ с указанием в договоре срока использования, расходы на имущественное и прочее страхование, срок погашения которых приходится на разные отчетные периоды, расходы, связанные с получением лицензий), отражаются в отчетности как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов равномерно списываются в состав текущих расходов в течение срока действия договора.

В случае, когда невозможно достоверно и точно установить периоды, к которым относятся подобные расходы, решение об установлении периодов утверждается отдельным приказом Управляющего Директора.

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 году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность

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.

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Кредиты и займы полученные

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

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Движение кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено свернуто.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Налог на прибыль

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручку);
- прочие доходы.

Выручка отражается Обществом по мере отгрузки товаров покупателям, оказания им услуг и предъявления им расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за минусом НДС.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Учет расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг и продажей товаров.

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.

Расходы, непосредственно связанные с производственным процессом, учитываются на счете 44 "Коммерческие расходы". В частности, на этом счете учитываются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание коммерческого и управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств коммерческого назначения; арендная плата за помещения коммерческого назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п.

услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Связанные стороны

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

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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 фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основное хозяйственное Общество			
1	Тэлко ОУ (Telko OY)	Является участником Общества	99%
2	Троили АБ ОУ (Troili AB OY)	Является участником Общества	1%
Ключевой управленческий персонал			
3	Аганисьян Артур Анатольевич	Генеральный директор Общества	–
Другие связанные стороны			
4	Aspo Plc		–
5	Aspo Palvelut Ltd		–
6	AtoBatC Shipping AB		–
7	Oy AtoBatC Shipping Ab		–
8	Atobac Shipping Cyprus Ltd		–
9	Oy Bomanship Ab		–
10	ESL Shipping Russia LLC		–
11	Bothnia Bulk AB		–
12	ESL Shipping Ltd		–
13	Kauko GmbH		–
14	ООО Leipurien Tukku		–
15	Leipurien Tukku Oy		–
16	Leipurin Plc		–
17	LT HC One Oy		–
18	LT HC Two Oy		–
19	Kobia AB		–
20	FLLC Leipurin		–
21	LLC Leipurin		–
22	SIA Leipurin		–
23	TOO Leipurin		–
24	UAB Leipurin		–
25	Leipurin Estonia AS		–
26	Norra Skeppnings Gruppen AB		–
27	ООО NPK Leipurin		–
28	Rauma Terminal Services Oy		–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
29	Suhi-Suomalainen Hiili Oy		-
30	Telko Ltd		-
31	FLLC Telko		-
32	LLC Telko		-
33	OOO Telko		-
34	Telko UAB		-
35	Telko Caucasus LLC		-
36	LLC Telko Central Asia		-
37	Telko Estonia OÜ		-
38	Telko Denmark A/S		-
39	Telko Latvia SIA		-
40	Telko Middle East Co.		-
41	Telko Norway AS		-
42	Telko-Poland Sp. z o.o.		-
43	Telko Romania SRL		-
44	Telko Shanghai Ltd.		-
45	Telko Solution LLC		-
46	Telko Sweden AB		-
47	Oy Troili Ab		-

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря приведены в таблице ниже:

Признак связанности и вид задолженности	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	7 191	11 866	36 486
- основных хозяйственных обществ			
- других связанных сторон	7 191	11 866	36 486
Кредиторская задолженность	4 574	258 333	133 321
- основным хозяйственным обществам	4 574	253 147	128 982
- другим связанным сторонам		5 186	4 388

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая НДС)			
- основным хозяйственным обществам	-	-	-
- другие связанные стороны	99 660	58 657	26 441
Приобретение товаров, работ, услуг (включая НДС)			
- основные хозяйственные обществам	496 322	534 831	760 200
- другие связанные стороны	6 435	37 149	13 974

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)			
- основные хозяйственные обществам	-	-	-
- другие связанные стороны	106 030	49 200	33 725
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции), включая НДС			
- основным хозяйственным обществам	871 116	399 737	796 428
- другие связанные стороны	2 933	35 900	19 908

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения:			
Заработная плата, премиальные и компенсационные выплаты	14 410	11 052	9 145
Долгосрочные вознаграждения		-	-

III Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и о незавершенных капитальных вложениях, включенных в стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует офисное помещение для сотрудников по адресу:

197136, г. Санкт-Петербург, Профессора Попова д. 37, лит. Щ, пом. 1-Н, комната 95.

2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость программного обеспечения, подлежащая отнесению на расходы в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость программного обеспечения, подлежащая отнесению на расходы в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2022 размер резерва под снижение стоимости материальных ценностей и запасов составил 16 598 тыс. руб. (на 31.12.2021 резерв составлял 4 087 тыс.руб, на 31.12.2020 резерв составлял 5 465 тыс.руб.).

Авансы поставщикам по приобретению товаров отражаются в строке «Запасы» по отдельной строке «Авансы поставщикам»

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2020 г. материально-производственные запасы не являлись предметом залога.

4. Дебиторская задолженность

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

На 31.12.2022 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в отношении прочей дебиторской задолженности в размере 5 344 тыс.руб. (на 31.12.2021 резерв составлял 5 793 тыс.руб на 31.12.2020 резерв составлял 8 605 тыс.руб).

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность по налогу на прибыль, НДС по авансам и предоплатам и задолженность по расчетам с прочими дебиторами.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	тыс.руб.
			31.12.2020
Средства на валютных счетах	767 871	11 393	48 507
Средства на расчетных счетах	41 916	30 139	262 921
Средства на специальных счетах – корпоративные карты	4 124	6 566	12 685
Итого денежные средства	813 910	48 098	324 113
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	813 910	48 098	324 113

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества составляет 9 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 15 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества сформирован и полностью оплачен за счет взносов учредителей:

Telko OY – 99 %

OY Troili AB- 1%

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный капитал Общества составляет 30 тыс. руб.

7. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 года за Обществом не числятся не погашенные займы.

Движение займов и процентов по ним за 2022 год:

	Процентная ставка	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Эффект от курсовых разниц	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
тыс. руб.						
Займы						
Договор займа от 30.07.2021	5%	25 221		(37 205)	11 984	
Договор займа от 08.12.2021	4,5%	58 849		(86 811)	27 962	
Проценты по займам						
Договор займа от 30.07.2021		701		(701)		
Договор займа от 08.12.2021		123		(123)		
Итого		84 894		(124 840)	39 946	

Все займы являются краткосрочными.

В первом квартале 2022 года все займы были погашены (04.03.2022 года). Проценты по займам погашены путем прощения долга 30 ноября 2022 года.

8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость		11 782	28 925
Прибыль	18 531	14 202	6 719
Транспортный налог		25	15
Итого	18 531	26 009	35 660

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

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах, составляющая 100% выручки.

Основными покупателями Общества являются:

Наименование контрагента	2022 г	2021 г	2020 г

тыс.руб.

ООО «АКЗО НОБЕЛЬ КОУТИНГС»	162 252	291 487	121 816
ООО «КОФ «ПАЛИТРА»	72 443	260 325	234 361
ООО «Алпла»	50 616	189 333	148 660
ООО "ПРОМ-УПАК"	125 322	156 127	70 941
ООО «Йотун Пэйнтс»		136 023	67 661
АО «Автоваз»	61 208	117 549	128 847
ООО «Планета-Центр»	66 202	116 565	91 512
ООО "АВГУСТ-АЛАБУГА"		106 091	32 589
ООО "ПолимерАльянс"		93 255	72 551
ООО «СИЛД ЭЙР КАУСТИК»	72 022	81 056	10 503
ООО «Томскнефтехим»	54 880	80 467	116 155
ООО «Хенкель Рус»	106 394	76 189	19 870
ООО «Лада Ижевск»		75 511	55 282
ООО «НТЛ»		61 300	17 677
ООО «СТЕРЭКС ПАК»	38 344	60 525	28 485
ООО «Нова Ролл – стрейч»		59 611	12 347
ООО «Аминохим»		54 420	
НПО «СЛАВА»		42 686	62 749
ООО «Монди Переславль»		31 194	69 344
ООО «ТЕХПОЛИМЕР»		-	70 272
Прочие	2 611 866	3 512 319	2 600 391
ООО "МОСФАРМ"	83 868		
ООО "БАСФ"	68 788		
ООО "ДАНАФЛЕКС-НАНО"	66 103		
Проксима	65 620		
ООО "ЛАККИ"	64 821		
Гротекс	50 157		
АО "КОЛЬСКАЯ ГМК"	49 914		
ООО "КСИ"	41 277		
ООО "ЮНИКОСМЕТИК"	39 389		
Итого Выручка	3 951 486	5 602 033	4 032 013

11. Себестоимость продаж

Информация о составе затрат на производство по элементам представлена в таблице 6 «Затраты на производство» приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год. Материальные затраты включают себестоимость товаров для перепродажи, а также расходы по услугам, оказываемым Обществу поставщиками и

подрядчиками в рамках оказания им соответствующих услуг покупателям и заказчикам.

12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	187 614	165 999	116 976
Отчисления на социальные нужды	41 564	38 903	27 418
Амортизация	4 476	6 526	7 277
Прочие затраты	239 409	311 225	620 077
Итого коммерческие расходы	473 063	522 653	771 748

13. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2022, 2021 и 2020 годы представлена ниже:

Прочие доходы	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	1 273 342	293 334	467 505
Реализация ОС	13 717	13 377	4 242
Кредит нота	18 728	7 949	1 724
Резервы по сомнительным долгам	2 976	3 014	4 933
Прочие	234 675	5 162	4 520
Итого прочие доходы	1 543 438	322 837	482 926

Расшифровка прочих расходов за 2022, 2021 и 2020 годы представлена ниже:

Прочие расходы	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	1 434 589	291 012	420 188
Услуги банков	40 353	4 660	5 011
Резервы по сомнительным долгам	2 528	3 037	5 987
Реализация ОС	5 386	2 931	1 374
Списание недостач	5 325	1 950	1 055
Прочие	280 948	9 757	7 455
Итого прочие расходы	1 769 129	313 349	441 072

14. Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом/(доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли/(убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	444 187	507 368	353 037
Условный расход по налогу на прибыль	88 837	101 473	70 604
Постоянное налоговое обязательство за вычетом постоянного налогового актива	10 633	5 037	5 364
Изменение отложенных налоговых активов	(189)	(455)	(1 055)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(240)	(744)	864
Текущий налог на прибыль	99 041	105 254	75 777

15. Гарантии и поручительства

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют выданные обеспечения по обязательствам третьих лиц.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

16. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

17. Условные обязательства и условные активы

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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 независимыми 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.

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

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Финансовые риски

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.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Руководство считает, что Общества не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск - это вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (выручка или расходы Общества деноминированы в иностранной валюте). Также валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Система контроля над валютными рисками включает:

- формирование организационной структуры контроля над рисками;
- определение видов, содержания валютного риска;
- поиск источников информации для прогнозирования уровня возможного риска;
- выбор метода управления риском.

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах Евро и Доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницей от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Ослабление курса рубля по отношению к указанной выше валюте по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитные риски.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому 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) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

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, а любая отправка товара основным покупателям, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

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, других оборотных активов у Организации достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Риск ликвидности оценивается как низкий.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

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

Влияние пандемии COVID-19

В декабре 2019 года в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Компания предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов.

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Компания мониторит ситуацию, сложившуюся в 2022 году касательно штаммов коронавирусной инфекции COVID-19 и безусловно соблюдает все рекомендации о санитарных нормах. Распространение данной инфекции не повлияло на финансовые показатели Организации.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

19. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности на 31 декабря 2022 года представлена в таблице:

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.	Отсутствует
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства.	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют

20. Дивиденды объявленные и выплаченные

В 2022 году Обществом было признано протоколом:

1. 1/2022 от 28 марта 2022 года, распределение дивидендов из чистой прибыли за 2021 г. в пользу учредителей в размере 1 000 тыс. евро;
2. 2/2022 от 07 апреля 2022 года, распределение дивидендов из чистой прибыли за 2009 г. в пользу учредителей в размере 2 000 тыс. евро;
3. 5/2022 от 23 мая 2022 года, распределение дивидендов из чистой прибыли за 2019 г. в пользу учредителей в размере 9 000 тыс. рублей;
4. 6-1/2022 от 15 июня 2022 года, распределение дивидендов из чистой прибыли за 2021 г. в пользу учредителей в размере 30 000 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2022 отсутствует.

21. События после отчетной даты

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло. В период январь-март 2023 года Общество производило расчеты с контрагентами по задолженности, сформировавшейся на 31.12.2022 года.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества следит за развитием ситуации в связи с введением Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 года санкций в адрес РФ, и будет предпринимать все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей исправленной бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, отсутствуют.

22. Прочие

Общество в 2022 году:

- в совместной деятельности не участвовало;
- получением и использованием государственной помощи не занималось;
- поступлений на благотворительные цели не было.

23. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета договоров аренды приведены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменения учетной политики привели к корректировке данных предшествующего отчетного периода, которые приведены в разделе 24 «Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год».

24. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при признании права пользования активом и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31.12.2021 года.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2021, на 31.12.2022 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2021г. (см. Приложение №01 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса»).

Приложение №01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	1150	31.12.2021	42 259	101 362	143 621	Арендное обязательство по ФСБУ 25
Отложенные налоговые активы	1180	31.12.2021	1 129	21 037	22 166	ФСБУ 25
Отложенные налоговые обязательства	1420	31.12.2021	1 343	18 872	20 215	ФСБУ 25
Долгосрочные обязательства	1450	31.12.2021		94 362	94 362	ППА по ФСБУ 25
Кредиторская задолженность	1520	31.12.2021	681 253	2 164	683 417	Сальдо по 68.04.2 по ФСБУ 25
Основные средства	5200	31.12.2021	39 035	94 362	133 397	Уточненный остаток на начало 2022 года по ФСБУ 25
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	31.12.2021			94 362	Уточненный остаток на начало 2022 года по ФСБУ 25
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	5554	31.12.2021			94 362	Уточненный остаток на начало 2022 года по ФСБУ 25
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	31.12.2021	766 147	2 164	768 311	Уточненный остаток на начало 2022 года по ФСБУ 25
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	31.12.2021	568 093	2 164	570 257	Уточненный остаток на начало 2022 года по ФСБУ 25

Управляющий директор

27 марта 2023 г.



А. А. Аганисьян