

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФОРЕСИЯ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
 Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/СОБСТВЕННОСТЬ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 445043, Самарская обл, город Тольятти, улица Коммунальная, 40

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	38 314	43 526	158
3.3	Результаты исследований и разработок	1120	-	111 143	60 512
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.4	Основные средства	1150	489 154	648 395	557 214
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	34 126	27 206	7 706
3.5	Прочие внеоборотные активы	1190	2 936	35 616	5 183
	Итого по разделу I	1100	564 530	865 886	630 773
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6	Запасы	1210	249 950	301 835	158 317
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 575	32 698	3 216
3.7	Дебиторская задолженность	1230	582 834	1 227 602	1 208 274
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	384 411	684 644	1 368 982
3.9	Прочие оборотные активы	1260	-	27	1 873
	Итого по разделу II	1200	1 229 770	2 246 806	2 740 662
	БАЛАНС	1600	1 794 300	3 112 692	3 371 435

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10	Уставный капитал	1310	90 000	90 000	90 000
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	93 000	93 000	93 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	865 670	1 503 693	1 069 222
	Итого по разделу III	1300	1 048 670	1 686 693	1 252 222
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1430	25 256	24 950	19 753
	Прочие обязательства	1450	3 964	1 450	2 329
	Итого по разделу IV	1400	29 220	26 400	22 082
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	416 134
3.11	Кредиторская задолженность	1520	377 645	1 369 647	1 658 307
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	338 765	29 952	22 690
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	716 410	1 399 599	2 097 131
	БАЛАНС	1700	1 794 300	3 112 692	3 371 435

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.

(расшифровка подписи)

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФОРЕСИЯ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/СОБСТВЕННОСТЬ ИНОСТРАННЫХ

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка	2110	2 871 909	8 520 738
3.13	Себестоимость продаж	2120	(2 477 691)	(7 883 797)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	394 218	636 941
3.13	Коммерческие расходы	2210	(7 176)	(9 869)
3.13	Управленческие расходы	2220	(89 194)	(118 569)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	297 848	508 503
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.14	Проценты к получению	2320	15 444	11 048
	Проценты к уплате	2330	(3)	(14 588)
3.14	Прочие доходы	2340	51 658	62 256
3.14	Прочие расходы	2350	(944 246)	(53 191)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(579 299)	514 028
3.15	Налог на прибыль	2410	(58 724)	(104 398)
3.15	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(65 644)	(130 108)
3.15	отложенный налог на прибыль	2412	6 920	25 710
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(638 023)	409 630

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(638 023)	409 630
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФОРЕСИЯ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/СОБСТВЕННОСТЬ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	90 000	-	93 000	-	1 069 222	1 252 222
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	434 471	434 471
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	409 630	409 630
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	24 841	24 841
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	90 000	-	93 000	-	1 503 693	1 686 693

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(638 023)	(638 023)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(638 023)	(638 023)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	90 000	-	93 000	-	865 670	1 048 670

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	1 252 222	409 630	-	1 661 852
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	24 841	24 841
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	1 252 222	409 630	24 841	1 686 693
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	1 069 222	409 630	-	1 478 852
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	24 841	24 841
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	1 069 222	409 630	24 841	1 503 693
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	183 000	-	-	183 000
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	183 000	-	-	183 000

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	1 048 670	1 686 693	1 252 222

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФОРЕСИЯ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/СОБСТВЕННОСТЬ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 465 636	8 372 207
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 312 891	8 354 277
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	871	5 999
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	возмещение налога на прибыль	4118	2 946	-
3.8	прочие поступления	4119	148 928	11 931
	Платежи - всего	4120	(3 545 881)	(8 476 090)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 237 501)	(8 016 954)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(206 286)	(203 116)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(445)	(18 376)
	налога на прибыль организаций	4124	(49 936)	(145 528)
3.8	прочие платежи	4129	(51 713)	(92 116)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(80 245)	(103 883)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(145 936)	(167 839)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(145 936)	(167 839)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(145 936)	(167 839)

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	7 079	2 927
3.11	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	7 079	2 927
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(8 125)	(415 273)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
3.11	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 079)	(415 273)
	прочие платежи	4329	(1 046)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 046)	(412 346)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(227 227)	(684 068)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	684 644	1 368 982
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	384 411	684 644
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(73 006)	(270)

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФОРЕСИЯ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»
за 2022год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	16
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	17
2.2. Допущение непрерывности деятельности	17
2.3. Способы оценки имущества	17
2.4. Неопределенность оценочных значений	18
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	18
2.6. Нематериальные активы	18
2.7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	19
2.8. Основные средства и незавершенное строительство	19
2.9. Учет аренды	20
2.10. Запасы	22
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты	22
2.12. Займы и кредиты	23
2.13. Оценочные обязательства	23
2.14. Доходы	24
2.15. Дебиторская задолженность	24
2.16. Расходы	25
2.17. Налог на прибыль	25
2.18. Государственная помощь	26
2.19. Связанные стороны	26
2.20. Изменения в учетной политике	26
2.21. Иное	27
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	28
3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	28
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	31
3.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	31
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	31
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	32
3.6. ЗАПАСЫ	33
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	34
3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	34
3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	35
3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
3.15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	36
3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
3.17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	37
3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	38
3.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	38
3.20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	40
3.21. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	40

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	43

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 445043, Самарская область, город Тольятти, улица Коммунальная, 40.

Основные виды деятельности:

- производство, сборка и продажа всех элементов и систем выхлопного трубопровода от автомобильного двигателя до выхлопной трубы для автопроизводителей (АО АВТОВАЗ, и т.д.) и их поставщиков;
- оказание инжиниринговых услуг;
- производство, сборка и продажей оснастки и оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 147 человек (в 2021 году – 182 человека).

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания «АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ФОРЕСИЯ ИКЗОСТ РАША ХОЛДИНГ»», юридическое лицо по французскому законодательству по адресу: Франция, 92000, г.Нантерр, Авеню де Шам Пьеро, 23-27.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, уполномоченный уставом Общества. Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года – г-н Пьер Жан Кермел. С 1 августа 2022 года генеральным директором Общества является Громова Татьяна Викторовна.

Состав членов совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Оливье Абель Гриненберже	член совета директоров с 21.02.2022, председатель совета директоров с 20.07.2022
Громова Татьяна Викторовна	член совета директоров с 21.02.2022 по 01.08.2022
Юркина Ольга Викторовна	член совета директоров с 21.02.2022, секретарь совета директоров с 20.07.2022
Ковалева Валерия Геннадьевна	член совета директоров с 01.08.2022

Условия осуществления деятельности

21 февраля 2022 года РФ признала независимость Донецкой и Луганской народных республик, а 24 февраля 2022 года 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. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

Текущая геополитическая обстановка, в частности введенные обширные санкции после начала проведения специальной военной операции в ЛНР и ДНР, направленные на существенное ограничение участия России в мировой экономике, оказали резко негативное воздействие на автомобильную отрасль и привели к приостановке производства автомобилей ведущими производителями.

Общество столкнулось с существенным снижением спроса на свою продукцию, а также со значительными задержками поставок сырья и материалов. Как следствие, Общество было вынуждено остановить производство в апреле-мае 2022 года. Были заморожены проекты, связанные с программной деятельностью (P33A/B, VW Taos, Renault XJF), с постановкой производства продукции по новым проектам Nissan, Renault, VW, Hyundai. На время остановки производства был введен режим простоя с выплатой сотрудникам 2/3 заработной платы;

В целях снижения негативного влияния данных событий на результаты его деятельности Общество начало процесс локализации значимых компонентов, также прорабатываются новые поставщики из дружественных стран (СНГ, Китай) с целью исключения рисков по нарушениям договоров поставки товаров из не дружественных стран.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Общество продолжает работать по проектам с контрагентами АвтоВАЗ (XJO, Lada Granta, 4x4, RF90) и УзАвто (Cobalt, Nexia, Lacetti). Срок завершения данных проектов с 2026 до 2032 года. В связи с этим состояние Общества представляется руководству устойчивым в долгосрочной перспективе.

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 по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

2.3. Способы оценки имущества

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

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

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение внеоборотных активов;
- резерва под обесценение запасов;
- резерв под обесценение отложенных налоговых активов;
- сроки полезного использования внеоборотных активов;
- ликвидационная стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства;
- обязательства по демонтажу основных средств и объектов незавершенного строительства;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсы валют:

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

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

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

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования нематериальных активов определены из срока полезного использования – 5 лет.

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

2.7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Расходы на завершённые опытно-конструкторские и технологические работы (прикладной ОКИТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов. Срок списания от 3 лет до 5 лет.

В составе НИОКИТР Общество отражает расходы на разработку продукции и расходы на постановку ее серийного производства (ППП).

В бухгалтерском балансе расходы на ОКИТР и ППП отражаются по статье 1120 «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОКИТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.8. Основные средства и незавершенное строительство

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (ранее – в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н). Учет незавершенных капитальных вложений с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 и 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 40 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.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	3-25
Машины и оборудование	5-10
Оснастка	3-6
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.

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

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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 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 в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.9. Учет аренды

Аренда учитывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 досрочно, начиная с 2021 года.

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 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.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.

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).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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 аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	4-5

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 одновременно, 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);
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы гарантийных депозитов, подлежащие зачету 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.

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 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.

2.10. Запасы

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

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме плановых (нормативных) затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества.

2.11. 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.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения не более трех месяцев (от 1 до 91 дня включительно).

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, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Разница, возникшая 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;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации;
- Сумма налога на доходы физических лиц и социальные взносы в отчете о движении денежных средств отражаются Обществом в составе строки 4122 «В связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков от текущей деятельности отчета о движении денежных средств.
- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности отчета о движении денежных средств.
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Займы и кредиты

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

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

2.13. 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 Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, величина которого 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;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт проданной продукции, (определяется исходя из средней стоимости фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию по договорам, в которых предусмотрены гарантийные обязательства, за последние три года, умноженной на ожидаемое количество гарантийных случаев (проекция) и индекс инфляции);

- оценочное обязательство под штрафные санкции и судебные разбирательства, определенное на основании положений нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- прочие оценочные обязательства.

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

2.14. Доходы

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

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и суммы предоставленных Обществом скидок (накидок).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продаж продукции;
- выручка от продажи оснастки;
- выручка от оказания услуг (прочие операции).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от продажи основных средств;
- доходы по курсовым разницам;
- результаты инвентаризации запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы.

2.15. Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

2.16. Расходы

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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по предоставлению персонала, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, а также расходы по приобретению проданной оснастки с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок), за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- прочие расходы непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг.
- расходы на электроэнергию.
- расходы на консалтинговые услуги.
- расходы по использованию товарного знака.
- расходы по доставке продукции покупателям.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы по курсовым разницам;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и результатов исследований и разработок;
- расходы от списания недостач;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

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.

2.17. Налог на прибыль

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

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом (переплата) по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Общество признает в учете ранее непризнанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Восстановление отложенного налогового актива Общество отражает по строке 2460 «Прочее» в отчете о финансовых результатах.

2.18. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Признание средств государственной помощи в бухгалтерском учете Общества производится по мере фактического получения. Бюджетные средства, полученные на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском учете свернуто с затратами по приобретению объектов целевого финансирования.

В отчете о движении денежных средств бюджетные средства отображаются по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» свернуто с оплатой приобретения объекта целевого финансирования.

2.19. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается 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.

2.20. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом связаны со вступлением в силу следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета и началом их применения с бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- 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».

Влияние перехода на ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность раскрыто в п. 3.1.1 и относится к корректировке накопленной амортизации в связи уточнением сроков полезного использования основных средств. При переходе на ФСБУ 6/2020 соответствующие корректировки бухгалтерской отчетности были единовременно признаны на 31 декабря 2021 года. Ретроспективный пересчет не применялся, сравнительная информация не пересчитывалась.

Переход на ФСБУ 25/2018 не имел существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за 2022 год, а переход на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 не повлиял на нее.

В 2022 году были внесены изменения в ФСБУ 26/2020 (дата вступления изменений – 2024 год). В частности, дополнено понятие «капитальные вложения». К ним будут относиться: приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). Стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц.

В 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год).

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

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

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

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2023 года.

2.21. 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».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1.1. Исправление первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 года. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированные данные за 2022 год. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с:

1. Исправлением входящих остатков по состоянию на 31 декабря 2021 года и сопоставимых данных за 2021 год (см. п.3.1.2)
2. Выявлением существенных ошибок и реклассификаций по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год. Внесенные, в связи с этим изменения в бухгалтерскую отчетность раскрыты ниже:

Номер корректировки	Описание корректировки	Сумма
1	Обесценение основных средств	82 000
2	Списание отложенного налогового актива	138 728
3	Корректировка запасов и кредиторской задолженности в связи с отражением в правильном периоде	44 684
4	Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности	76 546
5	Корректировка оценочных обязательств	79 176
6	Корректировка себестоимости и прочих расходов	11 350
7	Корректировка прочих доходов и расходов	9 443
8	Реклассификация эффекта ФСБУ 6/2020 в нераспределенную прибыль	31 051
9	Реклассификация эффекта ФСБУ 6/2020 на отложенные налоги из финансового результата в нераспределенную прибыль	6 209
10	Корректировка классификации денежных потоков	см. ниже

Влияние данных корректировок на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто ниже:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	571 154	(82 000)	489 154	1
Отложенные налоговые активы	1180	172 854	(138 728)	34 126	2
Итого по разделу I	1100	785 258	(220 728)	564 530	1-2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	205 266	44 684	249 950	3
Дебиторская задолженность	1230	659 380	(76 546)	582 834	4
Итого по разделу II	1200	1 261 632	(31 862)	1 229 770	3-4
БАЛАНС	1600	2 046 890	(252 590)	1 794 300	1-4
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 165 575	(299 905)	865 670	1, 2, 5
Итого по разделу III	1300	1 348 575	(299 905)	1 048 670	1, 2, 5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	409 505	(31 860)	377 645	3-4
Оценочные обязательства	1540	259 589	79 176	338 765	5
Итого по разделу V	1500	669 094	47 316	716 410	3-5
БАЛАНС	1700	2 046 890	(252 590)	1 794 300	1-4

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер коррек тировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Себестоимость продаж	2120	(2 466 341)	(11 350)	(2 477 691)	6
Валовая прибыль (убыток)	2100	405 568	(11 350)	394 218	6
Прибыль (убыток) от продаж	2200	309 198	(11 350)	297 848	6
Прочие доходы	2340	42 215	9 443	51 658	7
Прочие расходы	2350	(753 926)	(190 320)	(944 246)	1,5-8
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(387 072)	(192 227)	(579 299)	1,5,8
Налог на прибыль	2410	73 795	(132 519)	(58 724)	2,9
отложенный налог на прибыль	2412	139 439	(132 519)	6 920	2,9
Чистая прибыль (убыток)	2400	(313 277)	(324 746)	(638 023)	1, 2,5,8, 9

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>	4110	3 477 895	(12 259)	3 465 636	10
Возмещение налога на прибыль	4118	-	2 946	2 946	10
Прочие поступления	4119	164 133	(15 205)	148 928	10
<i>Платежи, всего</i>	4120	(3 546 739)	858	(3 545 881)	10
В связи с оплатой труда работников	4122	(207 144)	858	(206 286)	10
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(68 844)	(11 401)	(80 245)	10
Денежные потоки от инвестиционных операций					
<i>Платежи, всего</i>	4220	(157 337)	11 401	(145 936)	10
Прочие платежи	4229	(11 401)	11 401	-	10
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(157 337)	11 401	(145 936)	10

3.1.2. Изменение входящих остатков и сопоставимых данных

В остатки по состоянию на 31 декабря 2021 года и сопоставимые данные за 2021 года были внесены следующие изменения:

Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2021
1	Корректировка амортизации основных средств в связи с переходом на ФСБУ 06/2020	31 051
2	Эффект перехода на ФСБУ 06/2020 на отложенные налоги	(6 210)
3	Сворачивание убытков от покупки и продажи валюты	8 120
4	Выделение таможенных пошлин	(30 942)
5	Сворачивание НДС с реализации основных средств	8 250

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	31.12.2021			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	617 344	31 051	648 395	1
Отложенные налоговые активы	1180	33 416	(6 210)	27 206	2
Итого по разделу I	1100	841 045	24 841	865 886	1,2
БАЛАНС	1600	3 087 851	24 841	3 112 692	1,2
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 478 852	24 841	1 503 693	1,2
Итого по разделу III	1300	1 661 852	24 841	1 686 693	1,2
БАЛАНС	1700	3 087 851	24 841	3 112 692	1,2

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Прочие доходы	2340	54 136	8 120	62 256	3
Прочие расходы	2350	(45 071)	(8 120)	(53 191)	3

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций					
<i>Поступления, всего</i>	4110	8 403 149	(30 942)	8 372 207	4, 5
Прочие поступления	4119	42 873	(30 942)	11 931	4, 5
<i>Платежи, всего</i>	4120	(8 498 782)	22 692	(8 476 090)	4, 5
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 948 256)	(68 698)	(8 016 954)	4
прочие платежи	4129	(183 506)	91 390	(92 116)	4
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(95 633)	(8 250)	(103 883)	4, 5
Денежные потоки от инвестиционных операций					
<i>Платежи, всего</i>	4220	(176 089)	8 250	(167 839)	5
Прочие платежи	4229	(8 250)	8 250	-	5
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(176 089)	8 250	(167 839)	5

В пояснения к бухгалтерской отчетности были внесены соответствующие изменения.

Исправленная бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 0 тыс. руб. (в 2021 году – 44 671 тыс. руб.).

3.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Движение и наличие результатов НИОКР в течение отчетного периода представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных и неоформленных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах представлена в Разделе 4 в Таблице 4.1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество понесло затраты, связанные с выполнением НИОКР, на общую сумму 345 тыс.руб. (в 2021 году – 53 684 тыс.руб.).

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Разделе 4 в Таблице 4.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 176 502 тыс.руб. (31 декабря 2021 года – 117 250 тыс.руб., 31 декабря 2020 года - 199 365 тыс.руб.). Общество не имеет планов по дальнейшему использованию основных средств, полностью самортизированных по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода приведена ниже:

Объекты основных средств	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Земельные участки	65 000	65 000	65 000

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. Руководство рассмотрело различные сценарии в условиях неопределенности. Помимо средних сценариев в рамках построения прогнозов денежных потоков руководство рассмотрело в том числе пессимистичный сценарий приостановки деятельности на срок 3 года. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2022 год был начислен убыток от обесценения в сумме 217 455 тыс.руб.

Общество использует в производственном процессе оснастку, полученную в содействие в рамках исполнения договоров поставки товара Покупателю. Данная оснастка учитывается на забалансовом учете:

Тип оснастки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Гибочная оснастка	9 796	9 796	19 893
Контрольная/Сборочная	144 759	144 759	201 463
Сварка	75 147	75 147	104 481
Итого	229 702	229 702	325 837

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования оборудованием
на 31.12.2020 г.	-
Поступления	3 048
Выбытия и списания	(965)
на 31.12.2021 г.	2 083
Поступления	4 367
Амортизация	(1 337)
На 31.12.2022 г.	5 113

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	2 936	35 616	5 183

3.6. ЗАПАСЫ

Движение и наличие запасов представлено в Разделе 4 в Таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав дебиторской задолженности раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	488 734	1 027 027	982 208
Расчеты с бюджетом	37 786	153 585	183 659
Авансы выданные под запасы	38 033	-	5 760
Авансы выданные - прочее	17 222	46 844	36 602
Прочие дебиторы	1 495	845	45
Резерв по сомнительным долгам	(436)	(699)	-
Итого	582 834	1 227 602	1 208 274

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в разрезе валют:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Российские рубли	470 514	324 023	1 166 770
Евро	88 287	573	2 507
Доллары США	24 033	903 006	38 997
Итого	582 834	1 227 602	1 208 274

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	3 479	6 129	1 198
Денежные средства в иностранной валюте на расчетных счетах	932	278 515	1 004 784
Итого денежные средства	4 411	284 644	1 005 982
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), размещенные в АО Росбанк (рейтинг Вaa3 (Moody's))	380 000	400 000	363 000
Итого денежные эквиваленты	380 000	400 000	363 000
Итого	384 411	684 644	1 368 982

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Состав строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств раскрыт ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	148 928	11 931
НДС	132 820	-
Проценты по банковским депозитам	15 444	11 048
Возмещение убытков по претензиям	444	118
Иные поступления	220	765
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(51 713)	(92 116)
Убыток при покупке иностранной валюты	(36 525)	(8 120)
Налоги (за исключением налога на прибыль и НДС)	(7 798)	(9 841)
Услуги банка (комиссии, валютный контроль)	(4 078)	(6 745)
Командировочные расходы	(2 661)	(1 833)
НДС	-	(65 554)
Иные платежи	(651)	(23)

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Страхование	-	27	1 873

3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Участник Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ФОРЕСИЯ ИКЗОСТ РАША ХОЛДИНГ»	100%	90 000

Уставный капитал на 31 декабря 2021 и 2022 года составляет – 90 000 тыс. руб.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает часть дополнительного вклада единственного участника, превышающую сумму, на которую увеличена номинальная стоимость доли единственного участника:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Превышение стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале	93 000	93 000	93 000

Решений о распределении прибыли за 2021 год не принималось. Нераспределенная прибыль направлена на текущую деятельность Общества.

3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Состав и изменение заемных средств раскрыт ниже:

Наименование показателя	ООО ПК «ЗЕНИТ»	ООО «ФОРЕСИЯ АУТОМОТИВ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Итого
На 31 декабря 2020 г.	130 413	285 721	416 134
Погашено в отчетном году	(128 531)	(283 815)	(412 346)
Начислено процентов (п. 3.15)	6 676	7 912	14 588
Уплачено процентов	(8 558)	(9 818)	(18 376)
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-

Займы являются необеспеченными.

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</i>	<i>3 964</i>	<i>1 450</i>	<i>2 329</i>
в том числе:			
Обязательства по аренде	3 964	1 450	2 329
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</i>	<i>377 645</i>	<i>1 369 647</i>	<i>1 658 307</i>
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	318 838	1 319 995	1 621 094
Авансы полученные (без учета НДС)	47 488	48 232	31 068
Задолженность по налогам и сборам	11 319	1 420	6 145
Итого	381 609	1 371 097	1 660 636

В составе кредиторской задолженности входит просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 41 398 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 32 168 тыс. руб., на 31.12.2020 – 15 592 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Российские рубли	196 133	590 361	694 297
Евро	119 934	388 874	445 906
Доллары США	64 953	387 943	518 075
Прочие валюты	589	3 919	2 358
Итого	381 609	1 371 097	1 660 636

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Виды деятельности	За 2022 год			За 2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от продажи готовой продукции и услуг	2 871 909	(2 486 040)	385 869	8 512 368	(7 909 059)	603 309
Выручка от продажи товаров (оснастки)	-	-	-	8 370	(2 832)	5 538
Итого без учета премий	2 871 909	(2 486 040)	385 869	8 520 738	(7 911 891)	608 847
<i>Премии от поставщиков</i>	-	8 349	8 349	-	28 094	28 094
Итого с учетом премий	2 871 909	(2 477 691)	394 218	8 520 738	(7 883 797)	636 941

Расшифровка затрат на производство представлена в Таблице 4.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В состав коммерческих расходов входят транспортные расходы (доставка до покупателя) в сумме за 2022 год – 7 176 тыс. руб. (2021 год – 9 869 тыс. руб.)

Состав управленческих расходов раскрыт в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Услуги по управлению	53 039	79 983
Расходы на оплату труда управленческого персонала (включая страховые взносы)	22 502	24 677
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	12 378	12 000
Консультационные и профессиональные услуги	718	850
Командировочные расходы	208	506
прочее	349	553
Итого	89 194	118 569

3.15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате раскрыты в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	15 444	-	11 048	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) (п. 3.11)	-	(3)	-	(14 588)
Итого	15 444	(3)	11 048	(14 588)

3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов раскрыты в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	33 678	-	35 718	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	13 533	(1 040)	19 181	(212)
Изменение резерва по сомнительным долгам	263	-	-	(699)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	-	(320 774)	-	-
Отчисления в оценочные резервы по обязательствам по исполнению условий заключенных договоров, по выплатам сотрудникам и по расходам на гарантийный ремонт.	-	(315 619)	3 111	-
Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	(237 995)	-	(6 819)
Прибыль/убыток от покупки/продажи иностранной валюты	-	(36 525)	-	(8 120)
Расходы понесенные в связи с демонтажем здания	-	(13 466)	-	(28 666)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(6 521)	-	(7 494)
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-	2 281	-
Прочие доходы и расходы	4 184	(12 306)	1 965	(1 181)
Итого	51 658	(944 246)	62 256	(53 191)

В расшифровке прочих доходов и расходов по видам в суммы представлены в части курсовых разниц и прибыли/убытков от покупки/продажи иностранной валюты показаны свернуто.

3.17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(579 299)	514 028
Постоянные разницы	872 922	7 959
Временные разницы	34 599	128 551
Прибыль по данным налогового учета	328 222	650 538
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	115 860	(102 806)
Постоянное налоговое обязательство	174 584	1 592
Отложенный налог	6 920	25 710
Текущий налог на прибыль	(65 644)	(130 108)

Состав и изменение отложенных налоговых активов и обязательств раскрыты ниже:

Виды временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	Изменения через ОФР	На 31 декабря 2021 г.	Изменения через ОФР	Эффект перехода на ФСБУ 6/2020	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства, не признаваемые в НУ	94 565	19 232	75 333	19 975	-	55 358
Разницы по ОС между БУ и НУ	(67 272)	15 110	(82 382)	11 647	(31 051)	(62 978)
Разница по полученным субсидиям	79 997	(2 223)	82 220	45 567	-	36 653
Прочие	63 338	2 480	60 858	51 362	-	9 496
Итого временные разницы	170 628	34 599	136 029	128 551	(31 051)	38 529
Итого отложенный налог (20%)	34 126	6 920	27 206	25 710	(6 210)	7 706

Общество ожидает, что временные разницы, признанные по состоянию на 31 декабря 2022 года, будут реализованы в 2023- 2027 году.

3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

2018 году Общество заключило с Министерством промышленности и торговли РФ соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по приоритетным направлениям гражданской промышленности в рамках реализации такими организациями комплексных инвестиционных проектов. Данное соглашение предполагает частичную компенсацию расходов Общества на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по проекту Разработка, создание опытных образцов и серийное производство каталитических конвертеров для двигателей HR16g2 и EA211 экологического стандарта Евро 6 и выше». В рамках данного соглашения в 2019-2020 году Общество получило субсидию в сумме 34 046 тыс. руб.

В 2020 году Общество заключило с Министерством промышленности и торговли РФ соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации такими организациями инновационных проектов. Данное соглашение предполагает частичную компенсацию расходов Общества на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации инновационного проекта «Разработка, создание опытных образцов и серийное производство системы обработки отработавших газов (СООГ) для дизельного двигателя КАМАЗ Р6 (тяжёлое семейство, категория N1-N3) экологического класса Евро 5 и выше». В 2021 году Общество получило субсидию в сумме 47 789 тыс. руб. В 2022 году Общество не получало субсидий по данному соглашению.

Субсидии, полученные на финансирование капитальных вложений, отражены свернуто с затратами по приобретению объектов целевого финансирования, а соответствующие денежные потоки отражены свернуто с платежами по приобретению соответствующих внеоборотных активов (строка 4221 отчета о движении денежных средств).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма субсидии на финансирование капитальных вложений, за минусом соответствующей амортизации составила 79 997 тыс. руб.

3.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное хозяйственное общество

Информация об основном хозяйственном обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Операции и денежные потоки с основным хозяйственным обществом в 2021 и 2022 году отсутствовали.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации (акционерное общество «ФОРЕСИЯ») – компании Группы Форесия.

Бенефициарные владельцы Общества

Конечным собственником Общества является Акционерное общество «ФОРЕСИЯ». Акционерное общество «ФОРЕСИЯ» является публичной организацией, контролирующую акционеры отсутствуют.

У Общества нет бенефициарных владельцев, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами). В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Виды и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	401 849	2 318 522
- другие связанные стороны	401 849	2 318 522
Приобретение товаров (работ, услуг)	368 827	497 625
- другие связанные стороны	368 827	497 625
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 484	5 228
- другие связанные стороны	6 484	5 228
Проценты к уплате	-	7 912
- другие связанные стороны	-	7 912
Возврат займов	-	283 815
- другие связанные стороны	-	283 815
Приобретение основных средств	71 028	-
- другие связанные стороны	71 028	-

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

Стоимостные показатели по незавершенным расчетам 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность	278 975	344 005	196 563
- другие связанные стороны	278 975	344 005	196 563
Кредиторская задолженность	105 454	139 067	83 243
- другие связанные стороны	105 454	139 067	83 243
Авансы выданные	13 327	47 063	35 000
- другие связанные стороны	13 327	47 063	35 000
Займы полученные	-	-	285 721
- другие связанные стороны	-	-	285 721

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	1 015	2 024
Оплата труда за отчетный период	849	2 004
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	33	20
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	133	-

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, включая НДФЛ и страховые взносы) на общую сумму 1 015 тыс. руб. (в 2021 году – 2 024 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения в 2022 и 2021 году не предусмотрены.

Выплаты членам совета директоров за их работу в этом качестве 2021 и 2022 год не предусмотрены.

3.20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

3.21. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют обеспечения обязательств третьих лиц, выданные или полученные Обществом.

3.22. 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, региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества осуществляет регулярный анализ рисков на Комплаенс комитете, на Исполнительном Комитете Группы компаний ФОРЕСИЯ в России, и имплементирует соответствующие контроли во внутренние политики и процедуры.

Подход к управлению рисками в 2022 году не поменялся 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 и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Валютный риск

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

В случае роста валютного курса Общество предпримет меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности, управлению свободными денежными ресурсами, проведении мероприятий по локализации производства компонентов

Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют. Хеджирование валютных рисков осуществляется централизованно на уровне группового Казначейства.

3.2. Кредитный риск

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

Дебиторская задолженность покупателей подлежит постоянному еженедельному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности минимален. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

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 среднюю, поскольку на основного клиента Общества приходится 23% дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года.

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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Приволжском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

4.3. Репутационные риски

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

3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2023 году Обществом было принято решение по перемещению бизнеса на новую площадку в особой экономической зоне г. Тольятти в связи с чем здание, в котором располагаются производственные мощности Общества, было выставлено на продажу.

В 2023 году Группа Форесия приняла решение об уходе с российского рынка и ведет поиск покупателей на свои российские активы.

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

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

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
1) Секрет производства (Ной Хау) XJF,XJO,Maniverter E5+	2022 год	43 000	(1 303)	41 697	-	(5 212)	43 000	(6 515)	36 485
	2021 год	-	-	-	43 000	(1 303)	43 000	(1 303)	41 697
2) Система отслеживания сырья, готовой продукции	2022 год	1 671	-	1 671	-	-	1 671	-	1 671
	2021 год	-	-	-	1 671	-	1 671	-	1 671
3) Патенты на промышленные модели	2022 год	158	-	158	-	-	158	-	158
	2021 год	158	-	158	-	-	158	-	158
Итого	2022 год	44 829	(1 303)	43 526	-	(5 212)	44 829	(6 515)	38 314
	2021 год	158	-	158	44 671	(1 303)	44 829	(1 303)	43 526

4.1.2. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период	На конец периода		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	остаточная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	остаточная стоимость
1) Проект EA211 VWPQ26	2022 год	13 615	(5 446)	8 169	(8 169)	13 615	(13 615)	-
	2021 год	13 615	(2 723)	10 892	(2 723)	13 615	(5 446)	8 169
2) Проект 2180 UFC	2022 год	3 300	(3 300)	-	-	3 300	(3 300)	-
	2021 год	3 300	(2 970)	330	(330)	3 300	(3 300)	-
3) Проект B15D (GM)	2022 год	6 683	(6 683)	-	-	6 683	(6 683)	-
	2021 год	6 683	(6 683)	-	-	6 683	(6 683)	-
Итого	2022 год	23 598	(15 429)	8 169	(8 169)	23 598	(23 598)	-
	2021 год	23 598	(12 376)	11 222	(3 053)	23 598	(15 429)	8 169

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	обесценение	
1) Проект Kamaz HE ENG PPA	2022 год	40 880	-	(40 880)	-
	2021 год	14 019	26 861	-	40 880
2) Проект HR16 4x2 HE E2278	2022 год	35 767	-	(35 767)	-
	2021 год	27 582	8 185	-	35 767
3) Проект XJF ENG PPA	2022 год	21 616	-	(21 616)	-
	2021 год	5 300	16 316	-	21 616
4) Проект XJO ENG PPA	2022 год	3 167	-	(3 167)	-
	2021 год	2 389	778	-	3 167
5) Прочие	2022 год	1 544	345	(1 889)	-
	2021 год	-	1 544	-	1 544
Итого	2022 год	102 974	345	(103 319)	-
	2021 год	49 290	53 684	-	102 974

4.2. Основные средства

4.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	начислено амортизации	обесценение	эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на накопленную амортизацию	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
1) Здания и сооружения	2022 год	370 285	(113 783)	256 502	55 297	(18 660)	-	-	425 582	(132 443)	293 139
	2021 год	368 438	(96 888)	271 550	1 847	(16 895)	-	-	370 285	(113 783)	256 502
2) Машины и оборудование	2022 год	503 628	(283 108)	220 520	6 527	(38 910)	(111 490)	-	510 155	(433 508)	76 647
	2021 год	440 276	(265 939)	174 337	63 352	(40 131)	-	22 962	503 628	(283 108)	220 520
3) Оснастка	2022 год	114 990	(100 856)	14 134	-	(4 550)	(4 765)	-	114 990	(110 171)	4 819
	2021 год	114 244	(102 469)	11 775	746	(3 276)	-	4 889	114 990	(100 856)	14 134
4) Земля	2022 год	65 000	-	65 000	-	-	-	-	65 000	-	65 000
	2021 год	65 000	-	65 000	-	-	-	-	65 000	-	65 000
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 год	23 987	(16 434)	7 553	514	(2 133)	(4 639)	-	24 501	(23 206)	1 295
	2021 год	23 430	(17 689)	5 741	557	(1 945)	-	3 200	23 987	(16 434)	7 553
Итого	2022 год	1 077 890	(514 181)	563 709	62 338	(64 253)	(120 894)	-	1 140 228	(699 328)	440 900
	2021 год	1 011 388	(482 985)	528 403	66 502	(62 247)	-	31 051	1 077 890	(514 181)	563 709

4.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1) Здания и сооружения	2022 год	44 364	112 751	(82 000)	(55 297)	19 818
	2021 год	9 344	36 867	-	(1 847)	44 364
2) Машины и оборудование	2022 год	35 547	8 678	(14 561)	(6 527)	23 137
	2021 год	18 987	79 912	-	(63 352)	35 547
3) Оснастка	2022 год	2 878	-	-	-	2 878
	2021 год	480	3 144	-	(746)	2 878
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 год	1 897	1 038	-	(514)	2 421
	2021 год	-	2 454	-	(557)	1 897
Итого	2022 год	84 686	122 467	(96 561)	(62 338)	48 254
	2021 год	28 811	122 377	-	(66 502)	84 686

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

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
1) Здания и сооружения	10 763	-
2) Машины и оборудование	-	3 292
Итого	10 763	3 292

4.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под снижение стоимости	остаточная стоимость	поступления и затраты	выбыло	убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	резерв под снижение стоимости	остаточная стоимость
1) Сырье и материалы	2022 год	209 191	(22 361)	186 830	2 331 823	(2 442)	(171 511)	(2 190 499)	348 073	(193 872)	154 201
	2021 год	126 490	(16 510)	109 980	6 175 840	(221 855)	(5 851)	(5 871 284)	209 191	(22 361)	186 830
2) Готовая продукция	2022 год	10 380	(442)	9 938	304 343	(2 475 249)	(26 528)	2 190 499	29 973	(26 970)	3 003
	2021 год	5 829	526	6 355	531 407	(6 398 140)	(968)	5 871 284	10 380	(442)	9 938
3) Товары для перепродажи	2022 год	92 442	3 071	95 513	20 081	-	(39 956)	-	112 523	(36 885)	75 638
	2021 год	30 494	3 071	33 565	65 089	(3 141)	-	-	92 442	3 071	95 513
4) Полуфабрикаты собственного производства	2022 год	9 554	-	9 554	7 554	-	-	-	17 108	-	17 108
	2021 год	8 417	-	8 417	742 849	(741 712)	-	-	9 554	-	9 554
Итого	2022 год	321 567	(19 732)	301 835	2 663 801	(2 477 691)	(237 995)	x	507 677	(257 727)	249 950
	2021 год	171 230	(12 913)	158 317	7 515 185	(7 364 848)	(6 819)	x	321 567	(19 732)	301 835

4.4 Затраты на производство

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	2 178 831	7 515 183
Расходы на оплату труда	136 900	138 406
Отчисления на социальные нужды	43 250	39 309
Амортизация	77 634	66 603
Прочие затраты	68 223	129 984
Итого по элементам	2 504 838	7 889 485
<i>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</i>	<i>(27 147)</i>	<i>(5 688)</i>
Незавершенного производства	(7 554)	(1 137)
Готовой продукции	(19 593)	(4 551)
Итого себестоимость	2 477 691	7 883 797

4.5. *Оценочные обязательства и резервы*

Вид резерва	Период	Срок погашения	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Признано	Использовано	Списано как избыточная сумма	
оценочное обязательство по отпускам	2022 год	2023 год	8 931	20 912	(25 421)	-	4 422
	2021 год	2022 год	5 946	13 955	(10 970)	-	8 931
оценочное обязательство по премиям сотрудникам	2022 год	2023 год	6 318	9 667	(12 119)	-	3 866
	2021 год	2022 год	2 731	8 531	(4 944)	-	6 318
оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию проданной продукции	2022 год	2023-2024 год	37 425	6 799	(6 339)	-	37 885
	2021 год	2022-2023 год	28 427	28 353	(10 281)	(9 074)	37 425
оценочное обязательство по исполнению условий заключенных договоров	2022 год	2023 год	2 228	302 345	(5 951)	-	298 622
	2021 год	2022 год	5 339	-	-	(3 111)	2 228
резерв по выплатам сотрудникам в связи с увольнением	2022 год	2023 год	-	37 395	(18 169)	-	19 226
	2021 год	2022 год	-	-	-	-	-
Итого	2022 год	2023-2024 год	54 902	377 118	(67 999)	-	364 021
	2021 год	2022-2023 год	42 443	50 839	(26 195)	(12 185)	54 902

Генеральный директор _____ (Громова Т.В.)