

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ти Пи Ви Си-Ай-Эс» (далее «Общество») образовано в 2010 году, дата регистрации 18 ноября 2010 года, и занимается сборкой и оптовой торговлей телевизоров под торговой маркой PHILIPS и AOC. В 2022 и 2021 годах Общество также оказывало маркетинговые услуги, услуги по гарантийному сервисному обслуживанию, услуги по контрактной сборке бытовой электроники, занималось оптовой торговлей наушниками и аудио-техникой под торговой маркой PHILIPS. С 2020 года Общество развивает новое направление бизнеса – контрактную сборку телевизоров по собственному дизайну.

Общество зарегистрировано по адресу 196626, Санкт-Петербург, пос. Шушары, Московское шоссе, д. 177А, имеет обособленное подразделение в г. Москве.

Решением единственного участника от 3 июня 2019 года утверждено два единоличных исполнительных органа Общества в лице двух генеральных директоров:

- Генеральный директор – Производство (в 2022 году должность занимает Лиманская Ирина Григорьевна);
- Генеральный директор – Продажи и Маркетинг (до 30 декабря 2022 года должность занимал Ишин Арсений Викторович).

С 30 декабря 2022 года единственным генеральным директором Обществом являлась Лиманская Ирина Григорьевна.

С 18 марта 2015 года органом управления является единственный участник Общества – Компания TP Vision Holding B.V. (юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов). 20 февраля 2018 года единственный участник Общества TP Vision Holding B.V. исключен из торгового реестра Нидерландов в связи с реорганизацией в форме присоединения к TPV Europe Holding B.V. (юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов). К последнему перешли все права и обязанности в порядке универсального правопреемства.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2022 году составила 166 человек (в 2021 году – 176 человек).

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, например:

- С марта 2022 года контракты на поставку материалов и готовой продукции (товаров), а также средств производства планомерно переводятся на новую валюту взаиморасчетов – CNY (китайский юань);
- Постоянный поиск новых логистических маршрутов для транспортировки материалов и готовой продукции (товаров);
- В конце 2022 года был заключен новый долгосрочный договор аренды складского комплекса на более выгодных чем прежде условиях;
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг: внедрение ЭДО с заказчиками и подрядчиками.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но на момент составления отчетности руководство Общества не фиксирует проблем с ликвидностью, обесценением части бизнеса или внеоборотных активов.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,6567
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 10 китайских юаней	98,9492	116,5030	113,1190
За 100 казахстанских тенге	15,2583	16,9000	17,5481

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

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

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

2. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не включает в табличные пояснения по дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию. Вся существенная для пользователей бухгалтерской отчетности Общества информация отражена в настоящей бухгалтерской отчетности.

3. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

3.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

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

Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

3.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов. Организация утвердила в Учетной Политике стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу.

Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

Выбор способа начисления амортизации

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

Пересмотр элементов амортизации

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

Расчет суммы амортизации

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

Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года). По состоянию на начало 2022 года организация приняла решение о том, что переоценка для всех объектов не требуется.

Обесценение основных средств

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

3.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

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

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

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

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

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

1) Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 года амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31 декабря 2021 года, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 года срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 года на 74 544 тыс. руб., что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 года на тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31 декабря 2021 года: увеличен отложенный налоговый актив (корректировка 1).

2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31 декабря 2021 года, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

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

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3) В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» и 1450 «Прочие обязательства» на 41 559 тыс. руб. Указанное изменение повлияло на показатели строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (корректировка 3).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

4) Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2, 3).

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

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2, 3	138 919	112 070	250 989
	<i>В т.ч. права пользования активами</i>	3	-	41 559	41 559
1180	Отложенные налоговые активы	1	147 725	11 432	159 157
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2, 3	(1 068 447)	55 880	(1 012 567)
1420	Отложенные налоговые обязательства	1, 2, 3	816	26 063	26 879
1450	Прочие обязательства	3	1 314	41 559	42 873
3600	Чистые активы	1, 2, 4	1 460 811	55 880	1 516 691

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 70 511 тыс. руб., представлена в таблице и включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и списания основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	74 544	-	74 544
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(21 635)	17 602	-	(4 033)
Итого	(21 635)	92 146	-	70 511

4. Основные средства

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличных пояснениях к отчетности.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2022 года Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных групп основных средств:

Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Машины и оборудование (кроме офисного)» были увеличены в среднем в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать производственное оборудование для производства продукции в течение более длительного периода времени без потери качества выпускаемой продукции при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
<i>Другие виды основных средств</i>	2-10
<i>Транспортные средства</i>	3-7
<i>Офисное оборудование</i>	2-10
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	2-10
<i>Капитальные вложения в арендованное имущество</i>	На срок действия договора аренды
<i>Сооружения</i>	5-20
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	2-10

Амортизация не начисляется по земельным участкам. Амортизация основных средств Общества производится линейным способом.

Права пользования активами и обязательства по аренде

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

В состав арендованных основных средств входят следующие объекты:

Наименование и характеристика арендованных объектов	Договор	Срок действия по договору
Производственные и офисные помещения, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, поселок Шушары, Московское шоссе, дом 177А, площадь 19 066,8 кв. м.	Договор Аренды № 1/2018 от 01.03.2018, Договор аренды № ВТ-03/22 от 01.03.2022 Договор аренды № ВТ-01/23 от 16.12.2022	До 31.12.2025
Нежилые помещения, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, площадь 550 кв.м.	Договор 02/Е-02/18 от 01.02.2018	01.02.2018 – неопределенный срок

Производственные и офисные помещения в г. Санкт-Петербурге не были поставлены на баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года в соответствии с ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что у Общества не было уверенности в продлении Договора аренды на период после 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года производственные и офисные помещения в г. Санкт-Петербурге были учтены на балансе в связи с заключением 16 декабря 2022 года нового договора аренды между Обществом и прежним арендодателем.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Информация об обязательствах по аренде, уменьшенная на суммы НДС по договорам аренды, а также процентных обязательств, представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	129 614	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	364 144	42 873
Итого обязательства по аренде	493 758	42 873

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022	2021
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	6 512	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	6 512	-

Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов, начисленной и накопленной амортизации приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

Запасы оценены на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Сырье и материалы

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

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение запасов. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция

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

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, - отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

На сумму обесценения готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение запасов.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение материальных ценностей.

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

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под обесценение запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	397 653	2 346 732	967 967
Готовая продукция	55 741	320 248	64 441
Товары для перепродажи	55 052	72 934	37 282
Резерв под обесценение запасов (материалов)	(27 776)	(45 925)	(34 151)
Резерв под обесценение запасов (готовой продукции)	(18)	(18 238)	(1 646)
Резерв под обесценение запасов (товаров для перепродажи)	(628)	(14 309)	-
Прочие	1 600	-	3 278
Итого запасы	481 624	2 661 442	1 037 171

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов показаны в бухгалтерском балансе в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

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

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 911 443	3 904 613	3 380 041
Прочая	144 004	143 101	84 586
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	49 056	17 280	3
Авансы выданные	8 151	19 333	23 796
Расчеты с бюджетом по НДФЛ	2 129	1 455	792
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(4 229)	(4 229)	(3 528)
Итого	2 110 554	4 081 553	3 485 690

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков квалифицирована по состоянию на 31 декабря 2022 года как краткосрочная и выражена в казахских тенге в сумме 21 045 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 109 915 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 70 369 тыс. руб.), в долларах США в сумме 5 324 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 50 160 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 12 223 тыс. руб.), в евро в сумме 28 588 тыс. руб. (на предыдущие отчетные даты – отсутствовала). Остальная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков квалифицирована по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года как краткосрочная и выражена в российских рублях.

В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2022 года наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность ООО «МВМ», составляющая 812 434 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 413 733 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 1 452 116 тыс. руб.).

В составе прочей задолженности на 31 декабря 2022 года отражены предоплаты таможен в общей сумме 54 057 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 123 074 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 61 327 тыс. руб.). Кроме того, в составе прочей задолженности на 31 декабря 2022 года отражены дебет ноты, принятые поставщиком производственных материалов компанией Top Victory Investment LTD в виде претензий к качеству поставляемых материалов, в сумме 20 066 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 5 518 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 2 141 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело просроченной, но не зарезервированной задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело просроченную, но не зарезервированную дебиторскую задолженность от контрагента ООО ЛГ ЭЛЕКТРОНИКС РУС в сумме 49 743 тыс. руб., которая была погашена в январе 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченной, но не зарезервированной задолженности.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

Разница, 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 о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Средства на расчетных счетах	15 621	12 803	15 049
Средства на валютных счетах	-	-	1 091
Итого денежные средства	15 621	12 803	16 140
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	200 800	315 000	385 000
Итого денежные эквиваленты	200 800	315 000	385 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	216 421	327 803	401 140

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имело остатков денежных средств на валютных счетах. Денежные средства на валютных счетах на 31 декабря 2020 года выражены в казахских тенге и долларах США.

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в ПАО «РОСБАНК» по состоянию на 31 декабря 2022 года на общую сумму 200 800 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют. На общую сумму 385 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- в российских рублях в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» по состоянию на 31 декабря 2022 года – отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2021 года – на общую сумму 315 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года – отсутствуют.

Ниже раскрыты поступления и платежи, включенные в строку «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, которые носят существенный характер:

Прочие поступления по текущей деятельности

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2022	2021
НДС в составе произведенных платежей поставщикам и платежей в бюджет за вычетом НДС в составе поступлений от покупателей	363 316	-
Поступления по претензиям к Top Victory Investment LTD (п. 2.7)	36 842	35 463
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	20 669	22 746
Доходы в результате купли-продажи иностранной валюты	-	14 477
Прочее	580	3 181
Итого прочие поступления по текущей деятельности	421 407	75 867

Прочие платежи по текущей деятельности

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2022	2021
Платежи по претензиям контрагентов	37 909	19 068
Таможенные пошлины	33 863	25 093
Суммы, выданные подотчет в связи с командировками сотрудникам	4 523	4 168
Услуги банков	4 389	4 716
Потери, в результате купли-продажи иностранной валюты	3 197	-
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	76	125

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2022	2021
НДС в составе произведенных платежей поставщикам и платежей в бюджет за вычетом НДС в составе поступлений от покупателей	-	369 929
Прочее	499	2 140
Итого прочие платежи по текущей деятельности	84 456	425 239

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вноса в уставный капитал учредителем. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен единственным участником Общества и составляет 771 940 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал составлял 771 940 тыс. руб. На основании решения единственного участника Общества от 2 августа 2021 года, уставный капитал был увеличен в течение 2021 года путем внесения вклада в размере 1 600 000 тыс. руб., из суммы которого на увеличение уставного капитала было направлено 160 000 тыс. руб.. По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составлял 611 940 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован за счет:

- вклада единственного участника, компании TPV Europe Holding B.V. в имущество ООО «ТиПи Вижн Евразия», присоединенного к Обществу в результате реорганизации в 2015 году.
- вклада в имущество Общества по решению единственного участника от 2 августа 2021 года в размере 1 440 000 тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Курсовая разница по расчетам с акционерами по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	48	48	48
Вклады участников в имущество Общества	1 757 270	1 757 270	317 270
Итого добавочный капитал	1 757 318	1 757 318	317 318

Резервный капитал в Обществе не создается.

10. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы по мере их начисления. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Задолженность по начисленным процентам на отчетную дату отражается в составе краткосрочных кредитов.

В течение 2022 года и 2021 года Общество не привлекало новых кредитов и займов.

В декабре 2021 года Общество досрочно выплатило основную сумму долга по договору займа в размере 1 600 000 тыс. руб. и сумму накопленных по нему процентов займодавцу Top Victory Investments Limited. В соответствии с подписанным на 31 декабря 2020 года соглашением сумма должна была быть погашена в декабре 2024 года, поэтому по состоянию на 31 декабря 2020 года в отчетности Общество классифицировало данный заём как долгосрочный.

В 2022 году займы и кредиты и проценты по ним не выплачивались, ввиду отсутствия таких договоров. Общая сумма процентов, погашенных в течение 2021 года, составила 147 609 тыс. руб. (в 2020 году – 115 890 тыс. руб.). В 2020 году основная сумма долга не погашалась.

Информация по остаткам задолженности Общества по кредитам и займам представлена ниже:

Наименование кредитной организации	Валюта кредита	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы				
Долгосрочные займы	руб.	-	-	1 600 000
Итого кредиты и займы		-	-	1 600 000

Процентные ставки по кредитам и займам (% годовых):

	2022	2021
Кредиты в российских рублях		
Top Victory Investments Limited	-	8,8%

Процентные расходы по кредитам и займам за 2021 год составили 137 328 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имело остатков неиспользованных кредитных линий.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	586 403	5 663 584	3 466 263
Расчеты по налогам и сборам	228 531	130 184	171 073
Авансы полученные	10 865	4 291	1 002
Прочая	123 422	55 299	72 787
Итого	949 221	5 853 358	3 711 125

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность, выраженная в китайских Юанях составляет 195 591 тыс. руб. (на предыдущие отчетные даты – отсутствовала), кредиторская задолженность, выраженная в долларах США составляет 5 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 4 791 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 3 260 тыс. руб.), кредиторская задолженность, выраженная в евро, составляет 53 955 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 10 466 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 8 073 тыс. руб.). Остальная задолженность представлена в российских рублях на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года.

На 31 декабря 2022 года Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность в сумме 11 691 тыс. руб. перед TP Vision Europe B.V. (На 31 декабря 2021 года в сумме 126 139 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года в сумме 71 985 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности перед Top Victory Investments Limited, при этом на 31 декабря 2021 года Общество имело просроченную кредиторскую задолженность в сумме 2 655 309 тыс. руб. перед Top Victory Investments Limited (на 31 декабря 2020 года – 1 600 527 тыс. руб. Поскольку вся просроченная задолженность Общества относится к компаниям Группы TPV, то санкций за наличие такой просроченной задолженности Общество не ожидает.

Остатки кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками по контрагентам:

Контрагенты	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Top Victory Investments Limited	180 482	5 088 430	2 981 639
ООО «МВМ»	103 365	182 408	118 879
ООО «ДНС Ритейл»	70 504	46 098	15 547
ООО «КОМПАНИЯ РБТ»	54 331	47 861	-
TP Vision Europe B.V.	39 088	186 342	116 061
ООО «Мерлион»	37 650	4 503	-
VICTORY PRECISION TECHNOLOGY POLSKA	15 117	10 437	4 972
MMD Hong Kong Holding Limited	15 108	-	-
ООО ТТЦ «Рембыттехника»	7 839	-	-
ООО «Хорайзн Медиа»	5 203	10 300	-
ООО «Ирсон Дистрибьюшн»	4 820	4 190	-
ООО «ЭДИЛ-ИМПОРТ»	4 819	-	-
ООО «ДИОРИТ-ТЕХНИС»	4 693	-	-
LIA XIANG MACHINERY MOLD CO., Ltd.	4 185	1 397	-
ООО «Гипер»	3 750	2 784	-
ООО «Аристос»	3 556	-	-
ТОО «Arena S»	3 330	-	3 398
КНАУФ ПЕНОПЛАСТ ООО	2 725	3 442	-
ООО «ТЕХНОПАРК-ЦЕНТР»	2 664	-	-
ООО «Омега»	218	3 172	-
ООО «Ситилинк»	-	9 772	-
ООО «Интеграл»	-	7 873	-
ООО «Центр»	-	3 516	-
Smurfit Kappa Polska Sp.z o.o	-	1 397	1 280
Wuxi Huaxinxing Mold Co. Ltd.	-	1 471	-
TPV DISPLAYS POLSKA SP.Z O.O.	-	1 615	-
KNAUF INDUSTRIES POLSKA SP.Z.O.O.	-	-	1 142
Прочие	22 956	46 576	223 345
Итого	586 403	5 663 584	3 466 263

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	177 662	101 765	135 618
Расчеты с бюджетом по экологическому сбору	32 276	27 076	22 340
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	-	-	13 115
Прочие налоги и сборы	18 593	1 343	-
Итого	228 531	130 184	171 073

В составе прочей задолженности на 31 декабря 2022 года отражена задолженность по лицензионным платежам в адрес TPV Europe Holding B.V. в размере 99 920 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 49 335 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 54 460 тыс.руб.).

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	1 562 618	1 950 906
по ставке НДС – 20%	1 562 618	1 950 906
НДС по приобретенным ценностям	1 315 413	1 884 340
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 338 086	1 842 804

12.2 Налог на прибыль организации

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

Применение новых стандартов ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в межотчетном периоде 2021 года привело к корректировке нераспределенной прибыли и появлению новых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, а также отложенных налоговых активов и обязательств по следующим статьям:

- Обязательства по арендованным активам,
- Основные средства и арендованные активы, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете,
- Проценты по арендным обязательствам.

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		120 162		22 450
Корректировка нераспределенной прибыли в межотчетном периоде 2021		-		14 632
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				
По расходам в виде процентов по долговым обязательствам	-	-	137 328	27 466
По разницам, не учитываемым для целей налогообложения	(198 062)	(39 612)	111 966	22 393
Итого ПНО	(198 062)	(39 612)	249 294	49 859
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	1 058 340	211 668	584 329	116 866
По резервам на выплату бонусов покупателям	320 417	64 083	363 842	72 768
По оценочному обязательству по гарантийному ремонту проданной продукции	73 560	14 712	62 459	12 492

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	36 384	7 277	35 327	7 065
По сомнительным долгам	-	-	701	140
По обязательствам по арендованным активам	571 040	114 208	57 159	11 432
По иным основаниям	56 938	11 388	64 841	12 968
Погашение ОНА	(778 375)	(155 675)	(681 137)	(136 228)
По налоговому убытку	(194 747)	(38 949)	(207 062)	(41 412)
По резервам на выплату бонусов покупателям	(363 842)	(72 768)	(348 994)	(69 799)
По оценочному обязательству по гарантийному ремонту проданной продукции	(62 459)	(12 492)	(72 720)	(14 544)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(35 327)	(7,065)	(30 022)	(6 004)
По сомнительным долгам	-	-	-	-
По обязательствам по арендованным активам	(57 159)	(11 432)	-	-
По иным основаниям	(64 841)	(12 968)	(22 339)	(4 468)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	279 965	55 993	(96 809)	(19 363)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам и арендованным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(424 712)	(84 942)	(116 618)	(23 324)
Проценты по арендным обязательствам	(63 254)	(12 651)	(14 211)	(2 842)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(487 966)	(97 593)	(130 829)	(26 166)
Итого текущий налог на прибыль	38 949		41 412	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	389 494		414 125	

По данным налогового учета за 2022 год была получена налогооблагаемая прибыль в сумме 389 495 тыс. руб. (в 2021 году – прибыль в сумме 414 125 тыс. руб.). В 2022 году отложенный налоговый актив с убытка за 2017 год в размере 38 949 тыс. руб. был зачтен с налогооблагаемой прибылью (в 2021 году – 41 412 тыс. руб.).

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

13. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной продукции. Общество создает оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию телевизоров торговых марок, принадлежащих Группе TPV, - Philips и АОС. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется на основании статистических данных по оказанным ремонтам телевизоров в течение отчетного периода;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Состав и движение оценочных обязательств приведены ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего	2022 г.	97 786	109 944	(97 786)	109 944
	2021 г.	102 742	97 786	(102 742)	97 786
в том числе:					
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту проданной продукции	2022 г.	62 459	73 560	(62 459)	73 560
	2021 г.	72 720	62 459	(72 720)	62 459
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2022 г.	35 327	36 384	(35 327)	36 384
	2021 г.	30 022	35 327	(30 022)	35 327

У Общества отсутствовали оценочные обязательства, срок исполнения которых превышал 12 месяцев, по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

14. Выручка от продаж

Датой признания выручки от продажи товаров или оказания работ, услуг является дата перехода права собственности на товары, передачи результатов выполненных работ, оказания услуг, продажи имущественных прав согласно условиям договоров.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, предоставлением услуг по видам:

Наименование показателя	2022	2021
Готовая продукция (телевизоры PHILIPS)	3 003 259	4 717 671
Готовая продукция (телевизоры по собственному дизайну)	2 673 174	3 324 608
Товары (телевизоры PHILIPS, Польша)	549 062	325 458
Оказание услуг	345 141	312 831
Товары аудио-техника и наушники PHILIPS	216 468	381 040
Товары и материалы (прочие)	110 707	45 755
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	6 897 811	9 107 363

Объем выручки по продаже телевизоров PHILIPS в 2022 году уменьшился на 36% по сравнению с 2021 годом за счет сокращения объемов производства. С июня 2020 года Общество осуществляет производство телевизоров по собственному дизайну («own design manufacturing») для клиентов ООО Сяоми, ООО ЛГ Электроникс Рус, ООО Самсунг Электроникс Рус. Объем выручки по этому виду бизнеса уменьшился за 2022 год на 20% по сравнению с 2021 годом за счет сокращения числа размещенных заказов на производство. Рост спроса на российском рынке на модели телевизоров PHILIPS европейского производства привело к увеличению выручки от продаж импортных телевизоров на 69% в 2022 году по сравнению с прошлым годом. В течение 2022 года Общество занималось реализацией аудио-техники и наушников под брендом PHILIPS, объем выручки от этого вида бизнеса уменьшился на 43% по сравнению с 2021 годом за счет сокращения импорта. Объем выручки от оказания услуг в 2022 году увеличился на 10% по сравнению с 2021 годом.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость продаж Общества сформирована в основном в связи с производством и продажей готовой продукции моделей телевизоров, указанных в пункте 14 «Выручка от продаж» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Наименование показателя	2022	2021
Готовая продукция (телевизоры по собственному дизайну)	2 893 232	3 181 680
Готовая продукция (телевизоры PHILIPS, AOC)	2 334 361	4 054 193
Оказание услуг	382 935	303 144
Товары (телевизоры PHILIPS, Польша)	302 049	250 486
Товары аудио-техника и наушники PHILIPS	172 541	308 998
Товары и материалы (прочие)	115 245	37 048
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	6 200 363	8 135 549

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на рекламу и продвижение товаров	50 120	190 468
Транспортные расходы	42 073	49 022
Прочие	74	510
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	92 267	240 000
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды управленческому персоналу	250 753	238 118
Расходы на предоставление права пользования товарным знаками	75 915	112 440
Расходы по операционной аренде	46 930	34 265
Страхование и имущественные налоги	14 786	14 726
Юридические и консультационные услуги	13 632	10 658
Амортизация оборудования общехозяйственного назначения	12 148	9 590
Услуги охраны	7 685	7 350
Командировочные расходы	5 860	2 548
Материальные расходы на общехозяйственные нужды	4 596	4 411
Корпоративная развозка персонала	3 695	4 697
Расходы на связь	3 182	3 738
Расходы по договорам на аутсорсинг персонала	3 523	4 295
Вывоз и утилизация отходов производства	2 773	3 171

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на уборку помещений	3 665	3 893
Расходы на ремонт офисных и заводских помещений	3 532	3 128
Представительские расходы	1 781	2 148
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	361	625
Иные управленческие расходы	8 536	7 887
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	463 353	467 688

Расходы за 2022 и 2021 годы по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	4 691 438	7 322 877
Расходы на оплату труда	346 794	342 421
Отчисления на социальные нужды	77 960	76 960
Амортизация	73 597	40 649
Прочие затраты	827 097	716 326
Итого по элементам	6 016 887	8 499 233
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(264 507)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	264 507	3 278
Фактическая себестоимость проданных товаров	474 589	596 532
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 755 983	8 843 237

1 октября 2018 года Общество заключило со своей головной организацией TPV Europe Holding B.V. сублицензионное соглашение на товарные знаки. В соответствии с этим соглашением головная компания взимает с Общества роялти за право пользования товарными знаками Philips. Сумма роялти за 2022 год составила 75 915 тыс. руб. (за 2021 год – 112 440 тыс. руб.).

16. Прочие доходы и прочие расходы

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

- положительные курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от претензий по договорам поставки;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- иные прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, в том числе:

- отрицательные курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- иные виды прочих расходов.

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 094 756	581 265	72 492	70 949
Доходы/ расходы по претензиям, предъявленным поставщику	39 722	26 342	37 324	40 723
Списание недостач и оприходование излишков материалов	2 038	14 083	4 242	36 494
Реализация отходов производства	7 624	7 624	7 908	7 908
Списание непредъявленного к вычету НДС	-	4 257	-	5 371
Услуги банков	-	4 217	-	5 233
Доходы/ расходы от субаренды офисной недвижимости	4 543	3 350	4 176	4 283
Доходы и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	4 075	-
Продажа иностранной валюты	48 948	95 437	161	4 046
Штрафные санкции за нарушение условий договоров	671	17 000	-	2 312
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	70	193	367	226
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	701
Продажа основных средств и иных активов	-	-	45	25
Иные операции	3 437	3 216	13 567	3 378
Итого прочие доходы/расходы	1 201 809	756 984	144 357	181 649

В 2022 и 2021 году в составе статьи «Списание недостач и оприходование излишков материалов» отражено списание бракованных панелей, закупленных для производства телевизоров, а также морально устаревших материалов для ремонта готовой продукции по рекламациям потребителей.

17. Связанные стороны

Головная организация

С 20 февраля 2018 года единственный участник Общества – TPV Europe Holding B.V., юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов.

Конечной головной организацией Группы, в которую входит Общество, является China Electronics Corporation (CEC) – юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Китайской Народной Республики, и являющееся государственной собственностью Китайской Народной Республики.

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в Группу, структура владения которой не предполагает наличия физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия.

Другие связанные стороны: к связанным сторонам относятся все компании, входящие в группу компаний CEC.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в таблице ниже (без НДС):

Наименование связанной стороны	2022	2021
Другие связанные стороны		
MMD Monitors and Displays (маркетинговые услуги)	57 067	59 572
ООО «САНГФЕЙ СЕС ЭЛЕКТРОНИКС РУС» (услуги по сервисному обслуживанию)	36 677	23 984
MMD HONG KONG HOLDING LIMITED (услуги по сервисному обслуживанию)	-	12 855
ООО «САНГФЕЙ СЕС ЭЛЕКТРОНИКС РУС» (услуги административного управления и ведения бухгалтерского учета)	10 770	7 330
ООО «САНГФЕЙ СЕС ЭЛЕКТРОНИКС РУС» (договор субаренды)	3 480	-
TPV DISPLAYS POLSKA S.P. ZOO (компоненты и оборудование для сборки)	70 559	6 006
Итого	178 553	109 747

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Головная организация		
TPV Europe Holding B.V (сублицензионное соглашение)	75 915	112 440
Другие связанные стороны		
Top Victory Investments Limited (компоненты для сборки телевизоров)	2 425 036	8 080 897
TP Vision Europe B.V. (телевизоры и аудио-техника, наушники)	324 204	529 574
TPV DISPLAYS POLSKA S.P. ZOO (компоненты и оборудование для сборки телевизоров)	52 705	5 248
TPV Audio and Visual Technology (Shenzhen) Co., Ltd	1 281	881
MMD HONG KONG HOLDING LIMITED (аудио-техника и наушники)	62 430	-
Итого	2 941 571	8 729 040

Состояние расчетов со связанными сторонами (с НДС)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочная задолженность						
Головная организация						
TPV Europe Holding B.V.	-	-	-	99 920	42 289	54 460
Другие связанные стороны						
Top Victory Investments Limited	20 144	672	3 363	180 482	5 088 430	2 981 639
TP Vision Europe B.V.	-	-	3 703	39 088	186 342	116 061
TPV DISPLAYS POLSKA S.P. ZOO	28 558	2 904	20 815	-	1 615	223
MMD Monitors and Displays	5 247	2 537	4 672	-	-	-
ООО «САНГФЕЙ СЕС ЭЛЕКТРОНИКС РУС»	7 191	3 862	3 251	-	-	-
MMD HONG KONG HOLDING LIMITED	-	12 807	2 210	15 108	-	-
TPV Audio and Visual Technology (Shenzhen) Co., Ltd	-	-	-	1 009	-	113
Итого	61 140	22 782	38 014	335 607	5 318 676	3 152 496

Операции со связанными сторонами осуществляются Обществом на обычных условиях по ценам, согласованным с головной организацией Группы, в которую входит Общество. Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2022	2021
	4121	Платежи	
Другие связанные стороны			
Top Victory Investments Limited		6 816 471	5 974 106
MMD HONG KONG HOLDING LIMITED		53 552	-
TPV Europe Holding B.V.		-	124 611
TP Vision Europe B.V.		484 781	455 391
TPV DISPLAYS POLSKA S.P. ZOO		25 745	1 996
TPV Audio and Visual Technology (Shenzhen) Co., Ltd		342	532
	4111	Поступления	
Другие связанные стороны			
MMD Monitors and Displays		52 742	60 068
ООО «САНГФЕЙ СЕС ЭЛЕКТРОНИКС РУС»		54 586	39 821
TPV DISPLAYS POLSKA S.P. ZOO		2 904	23 917
TP Vision Europe B.V.		-	3 803
MMD HONG KONG HOLDING LIMITED		12 646	2 210
	4119	Поступления	
Другие связанные стороны			
Top Victory Investments Limited		35 843	33 843
	4310	Поступления	
TPV Europe Holding B.V.		-	1 600 000
	4320	Платежи	
Top Victory Investments Limited		-	1 600 000

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2022 связанными сторонами займы не предоставлялись и им не возвращались.

В 2021 году Общество вернуло основную сумму долга по договору займа в размере 1 600 000 тыс. руб. Top Victory Investments LTD. Другие займы связанными сторонами не предоставлялись.

Детали представлены в пункте 10 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество начислило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, доходы в натуральной форме) на общую сумму 30 333 тыс. руб., в 2021 году – на общую сумму 11 448 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

18. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на

налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

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.

19. Чистые активы

В 2022 году Общество получило прибыль в размере 520 206 тыс. руб., в 2021 году – прибыль в размере 39 943 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года чистые активы Общества составили 2 036 897 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы Общества, с учетом произведенных корректировок в связи с изменением Учетной Политики, были больше величины уставного капитала и составляли 1 516 691 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы Общества были меньше величины уставного капитала и составляли отрицательную величину 179 132 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность Общества в основном состоит из текущей задолженности поставщикам, оборотные активы превысили краткосрочные обязательства.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

20. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31 марта 2023 года, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № б.н. Генерального директора Общества от 6 июля 2023 года).

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты, значимые для отчетности Общества, отсутствуют.

Руководитель ООО «Ти Пи Ви Си-Ай-Эс»
на основании доверенности №б/н от 31.12.2022

7 июля 2023 года



Бондарь О. Э.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ти Пи Ви Си-Ай-Эс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство бытовой электроники

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

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	65537886
ИНН	4703119938
по ОКВЭД 2	26.40
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	417 262	(209 725)	35 125	(35 875)	31 668	(63 545)	-	-	416 512	(241 602)	x
	5210	2021 г.	398 685	(261 803)	42 190	(1 977)	895	(40 963)	-	-	438 897	(301 871)	70 512
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	2022 г.	18 984	(9 083)	303	(155)	132	(1 219)	-	-	19 132	(10 170)	x
	5211	2021 г.	19 298	(9 695)	-	(75)	75	(973)	-	-	19 224	(10 594)	1 272
Транспортные средства	5202	2022 г.	16 205	(8 536)	8 957	(6 329)	5 308	(7 398)	-	-	18 832	(10 625)	x
	5212	2021 г.	16 205	(12 962)	-	-	-	(1 216)	-	-	16 205	(14 179)	5 643
Офисное оборудование	5203	2022 г.	31 703	(15 780)	7 804	(7 160)	5 810	(8 848)	-	-	32 347	(18 819)	x
	5213	2021 г.	41 329	(28 616)	4 430	(966)	820	(6 562)	-	-	44 793	(34 357)	5 487
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	2022 г.	153 333	(44 677)	5 484	(765)	402	(11 321)	-	-	158 052	(55 597)	x
	5214	2021 г.	150 346	(138 842)	11 768	(937)	-	(10 978)	-	-	161 178	(149 820)	97 299
Сооружения	5206	2022 г.	38 287	(27 302)	5 266	(5 266)	4 286	(9 090)	-	-	38 287	(32 106)	x
	5216	2021 г.	37 098	(29 803)	1 563	-	-	(2 639)	-	-	38 661	(32 443)	4 766
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	2022 г.	48 134	(17 063)	4 796	(13 685)	13 685	(13 641)	-	-	39 245	(17 019)	x
	5217	2021 г.	25 482	(9 897)	22 652	-	-	(14 317)	-	-	48 134	(24 214)	7 151
Капитальные вложения в арендованное имущество	5208	2022 г.	110 616	(87 283)	2 515	(2 515)	2 046	(12 029)	-	-	110 616	(97 265)	x
	5218	2021 г.	108 927	(31 988)	1 776	-	-	(4 276)	-	-	110 703	(36 264)	(51 106)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	152	511 856	(8 428)	(501 487)	-	2 093
	5250	2021 г.	210	52 398	(11 848)	(40 608)	-	152

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	6 959	6 409

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 430	1 624	6 001

1.5.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200	2022 г.	44 460	-	455 927	-	-	(10 052)	-	-	500 387	(10 052)
	5210	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	44 460	-
в том числе:												
Здания и помещения	5201	2022 г.	44 460	-	455 927	-	-	(10 052)	-	-	500 387	(10 052)
	5211	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	44 460	-

1.5.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200	2022 г.	-	(10 052)	-	-	(10 052)
	5210	2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Здания и помещения	5201	2022 г.	-	(10 052)	-	-	(10 052)
	5211	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	2 739 914	(78 472)	9 861 248	(12 091 117)	50 051	-	х	510 046	(28 422)
	5420	2021 г.	1 072 968	(35 797)	16 984 501	(15 317 555)	-	(42 675)	х	2 739 914	(78 472)
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	2022 г.	2 346 732	(45 925)	3 642 392	(5 591 471)	18 149	-	(5 401 399)	397 653	(27 776)
	5421	2021 г.	967 967	(34 151)	8 800 145	(7 421 380)	-	(11 774)	(7 287 326)	2 346 732	(45 925)
Готовая продукция	5402	2022 г.	320 248	(18 238)	5 762 341	(6 026 849)	18 221	-	5 401 399	55 741	(18)
	5422	2021 г.	64 441	(1 646)	7 608 600	(7 352 793)	-	(16 592)	7 290 629	320 248	(18 238)
Товары для перепродажи	5403	2022 г.	72 934	(14 309)	454 915	(472 797)	13 681	-	-	55 052	(628)
	5423	2021 г.	37 282	-	575 756	(540 104)	-	(14 309)	(25)	72 934	(14 309)
Прочее	5404	2022 г.	-	-	1 600	-	-	-	-	1 600	-
	5424	2021 г.	3 278	-	-	(3 278)	-	-	(3 278)	-	-

Руководитель на основании доверенности б/н от 31.12.2022

Бондарь О.Э.

7 июля 2023 г.

