

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Кимрский завод теплового оборудования
«РАДИАТОР»» за 2022 г.**

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 171502, Тверская обл., г. Кимры, ул. Орджоникидзе, д. 83а.

Общество зарегистрировано 21.06.1999г.
Администрацией города Кимры Тверской области
Внесено в ЕГРЮЛ 23.10.2002г.

ИНН 6910010481, КПП 691001001, ОГРН 1026901661050

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Производство бытовых неэлектрических приборов
Участником Общества является физическое лицо:

Самохвалов Анатолий Викторович 100% уставного капитала.

Чистая прибыль составляет:

- в 2022 году – 445 243 тыс. руб.;

- в 2021 году – 267 894 тыс. руб.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание Участников Общества.

Создание Совета директора Обществом не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 352 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Самохвалов Анатолий Викторович – физическое лицо участник Общества;
- ООО фирма «Мастус» ИНН 5046011283;
- ООО ПФ «КЗТО» ИНН 7720179562;
- ИП Самохвалов Анатолий Викторович ИНН 772000815018.

- Самохвалов Анатолий Викторович – генеральный директор Общества.

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- ООО ПФ «КЗТО» в течении 2022 года производило гашение задолженности ООО «КЗТО «Радиатор» в размере 3 338,6 тыс. руб.
- ИП Самохвалов Анатолий Викторович, предоставлял услуги по сдаче в аренду производственного помещения ООО «КЗТО «Радиатор» сумма предоставленных услуг в 2021г составила 10 188,5 тыс. руб..

В 2021 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- ООО ПФ «КЗТО» в течении 2021 года производило гашение задолженности ООО «КЗТО «Радиатор» в размере 250 тыс. руб.
- ИП Самохвалов Анатолий Викторович, предоставлял услуги по сдаче в аренду производственного помещения ООО «КЗТО «Радиатор» сумма предоставленных услуг в 2021г составила 7 200 тыс. руб..

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила:

- Отсутствует.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г., составила:

- ИП Самохвалов Анатолий Викторович, задолженность ООО «КЗТО «Радиатор» перед ИП составила 1 200 тыс. руб..

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., составила:

- ООО фирма «Мастус» задолженность перед ООО «КЗТО «Радиатор» составила 417,4 тыс. руб..

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2021 г., составила:

- ООО фирма «Мастус» задолженность перед ООО «КЗТО «Радиатор» составила 417,4 тыс. руб.. В течении 2021 и 2022 года эта сумма не изменилась.
- ООО ПФ «КЗТО» задолженность перед ООО «КЗТО «Радиатор» составила 3 588,6 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2022 год	2021 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	3 328,6	250,0
- Задолженность на 01.01.2021г.	3 328,6	250,0
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:		
- Аренда производственных площадей	10 188,5	8 400,0
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:		
-		

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Конечный бенефициар Общества: Самохвалов Анатолий Викторович

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год:

- заработная плата – 13 487 тыс. руб.;

- страховые взносы – 2 713 тыс. руб.

за 2021 год:

- заработная плата – 9 973 тыс. руб.;

- страховые взносы - 1 677 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2022 год составили: 1 579 249 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- От основного вида деятельности 1 578 040 тыс. руб.;

- От оказания сопутствующих услуг 1 209 тыс. руб..-

Доходы от реализации за 2021 год составили: 1 004 795 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2021 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- От основного вида деятельности 1 004 063 тыс. руб.;

- От оказания сопутствующих услуг 732 тыс. руб..

4. Себестоимость продаж

	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	560 261 тыс. руб.;	492 477 тыс. руб.;
Расходы на оплату труда	170 352 тыс. руб.;	113 420 тыс. руб.;
Отчисления на социальные нужды	41 895 тыс. руб.;	21 546 тыс. руб.;
Амортизация	38 238 тыс. руб.;	19 118 тыс. руб.;
Прочие затраты	41 914 тыс. руб.;	30 444 тыс. руб.;
Итого	852 660 тыс. руб..	77 005 тыс. руб..

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 605 943 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 327 790 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 23 389 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Доход от сдачи металлолома	2 058 тыс. руб.;
- Курсовые разницы	18 261 тыс. руб.;
- Доход от реализации ОС	1 125 тыс. руб.;
- Прочий доход	1 945 тыс. руб..

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 31 389 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Курсовые разницы	5 715,0 тыс. руб.;
- Реализация ОС	83,3 тыс. руб.;
- Оказание транспортных услуг	100,0 тыс. руб.;
- Доход от депозитов, займов	574,2 тыс. руб.;
- Доход от безвозмездно полученного имущества	944,2 тыс. руб.;
- Получено возмещение от ФСС	197,4 тыс. руб.;
- Реализация металлолома	1 280,5 тыс. руб.;
- Кредит по Постановлению Правительства	22 045,1 тыс. руб.;
Реализация материалов	128,5 тыс. руб.;
Доход от истекшей исковой давности	102,9 тыс. руб.;
Прочая реализация	217,9 тыс. руб..

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 63 380 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Услуги банка	1 402 тыс. руб.;
----------------	------------------

- Курсовые разницы	28 768 тыс. руб.;
- Материальная помощь	3 494 тыс. руб.;
- Расход от сдачи металлолома	2 058 тыс. руб.;
- Расходы прошлых периодов	1 247 тыс. руб.;
- Резервы	1 425 тыс. руб.;
- Поощрительная выплата покупателям	2 148 тыс. руб.;
- Списание запасов, в связи с прекращением выпуска продукции	14 166 тыс. руб.;
- Прочие расходы	8 672 тыс. руб..

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 23 276 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

-Услуги банка	1 816,0 тыс. руб.;
-Курсовые разницы	8 212,1 тыс. руб.;
-Стоимость реализованных материалов	608,4 тыс. руб.;
-Материальная помощь работникам	809,6 тыс. руб.;
-Налоги на материальную помощь	84,3 тыс. руб.;
-Расходы по истекшей исковой давности	28,5 тыс. руб.;
-Стоимость металлолома	1 280,5 тыс. руб.;
-Обеспечение нормальных условий труда	6 547,7 тыс. руб.;
-Проценты по кредитам	783,3 тыс. руб.;
-Налоги (имущество, транспорт, земля)	472,1 тыс. руб.;
-Штрафы, пени...	33,3 тыс. руб.;
-Услуги адвокатов	330,0 тыс. руб.;
-Возмещение расходов за использование чужих денежных средств	2 270,2 тыс. руб..

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 30 303 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 90 910 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 80 от «31» декабря 2021 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2022 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Автомобили;
- Вычислительная техника;
- Здания;
- Земельные участки;
- Силовые машины и оборудование;
- Станки(рабочие машины);
- Сооружения;
- Хоз. инвентарь;
- Штампы и приспособления;
- Инвестиционный проект 2021-2023.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка

балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится Один раз в год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2022 г. создан резерв по сомнительным долгам в размере 108 8 тыс. руб.. В разрезе контрагентов.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «КЗТО «Радиатор» имеет задолженность в виде кредитов и займов на общую сумму 321 030,23 тыс. руб., в т.ч.

Краткосрочные

ПАО "Промсвязьбанк" кредит на сумму 600,0 тыс. руб. срок погашения 27.06.2023г..

Долгосрочные

ПАО Сбербанк России кредит на сумму 50 000,0 тыс. руб. срок погашения 10.01.2023г.;

Седов А. В. займ на сумму 60 430,23 тыс. руб. срок погашения не установлен;

ФРП Тверской области займ на сумму 20 000,0 тыс. руб. срок погашения 07.10.2023г.;

ФРП Тверской области займ на сумму 80 000,0 тыс. руб. срок погашения 11.11.2029г.;

Фонд развития промышленности займ на сумму 110 000,0 тыс. руб. срок погашения 06.10.2027г..

На 31.12.2021г.

Краткосрочные

ПАО "Промсвязьбанк" кредит на сумму 10 300,0 тыс. руб. срок погашения май 2022г..

Долгосрочные

Седов А. В. займ на сумму 60 430,23 тыс. руб. срок погашения не установлен.;

ФРП Тверской области займ на сумму 20 000,0 тыс. руб. срок погашения 07.10.2023г..

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2022 году размещались денежные средства на депозитных счетах в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк". По состоянию на 31.12.2022г. размещено два депозита 30 000 руб. и 50 000 руб..

11. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Организация-поручитель (залогодатель)	ПАО Сбербанк	
Виды активов, по которым получены поручительства		
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	352 000,00	
Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.		
Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и		

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
распоряжение предметом залога»)		
Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.		
Способ определения справедливой стоимости	балансовая	

12. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

- Увеличена первоначальная стоимость основных средств полностью покрытых амортизацией. Сделана проводка Дт сч. 01.01(в разрезе ОС) Кт сч. 83.01.1 на сумму 27 124 тыс. руб..

13. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

На счете 01.03 учтено Имущественное право пользования нежилым помещением (производственный цех), переданное по Договору аренды здания № 1-АН/2022 от 01.08.2022г. на неопределенный срок. Имущественное право рассчитано исходя из пяти лет пользования со ставкой 10% годовых.

14. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объект аренды	Договор	Арендодатель	Срок аренды	Ставка дисконтирования	ППА на 01.01.2022 г. тыс. руб.	Арендное обязательство на 01.01.2022г., тыс. руб.	ППА на 31.12.2022г., тыс. руб.	Арендное обязательство на 31.12.2022г., тыс. руб.
Нежилое здание	1-АН/2022 от 01.03.2022	ИП Самохвалов Анатолий Викторович	неопределенный	10%			45 764,1	57 489,6

15. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.

С началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. корректировки не вносились.

16. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

18. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

19. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ТЭЛПРО в сумме 1 653 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы);
- КОППЕР ТРЕЙД ООО в сумме 3 453 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы);
- ЭНКОСТ ООО в сумме 1 919 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы);
- LEAS SPA в сумме 5 844 тыс. руб. (задолженность за оборудование);

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года размер чистых активов составил 335 407 тыс. руб., в 2022 году чистые активы выросли и составили 672 116 тыс. руб..

Руководство Общества наращивает производственный потенциал, растет выручка предприятия, заработная плата. Строятся новые производственные площади, за счет этого планируется дальнейший рост выпуска продукции.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых 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 правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

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

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

деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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

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

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

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

Репутационные риски

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

сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
17.07.2023 г.




Самохвалов А. В