г. Москва 17.07.2023г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Восточная Логистическая Компания» за 2022 год.

Текстовая часть

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Восточная Логистическая Компания» (далее – Общество) ОГРН 1177746700010, ИНН 7704435956 КПП 770401001, зарегистрировано 14 июля 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес: 119049, Москва г, Крымский Вал ул., дом 3, строение 2, антресоль 3, помещение I.

Размер уставного капитала Общества составляет 9 000 тыс. рублей. При этом доли в уставном капитале ООО «Восточная Логистическая Компания» распределены следующим образом:
- ООО «Селена» (ИНН 7704376933) - доля в уставном капитале 9 000 тыс. рублей, 100,0% Уставного капитала до 22.05.2022.
- Камилов Данияр Абдулазизович - доля в уставном капитале 9 000 тыс. рублей, 100,0% Уставного капитала с 23.05.2022.

Генеральный директор ООО «Восточная Логистическая Компания»: Иванов Сергей Евгеньевич.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в отчетном периоде составляла 12 человек. Среднесписочная численность работающих в предшествующем периоде составляла 10 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:
1. Код ОКВЭД 46.69 «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием». Общество осуществляло приобретение и последующую реализацию тепловозов и иного оборудования, необходимого для эксплуатации железнодорожного транспорта, а также сопутствующие работы и услуги.
2. Код ОКВЭД 68.10 «Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием». В отчетном периоде Общество оказывало услуги на основании договоров комиссии и агентских договоров.

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2022 г. является ООО «АК «Альянс-Аудит». Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 12006354161.
Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством 31.03.2023. Основанием для формирования исправленной бухгалтерской отчетности является уточнение информации о дебиторской и кредиторской задолженности, показателей отчета о движении денежных средств, а также информации, представленной в табличной и текстовой части настоящих пояснений.

2. Учетная политика

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного года в порядке, предусмотренном п.49 и п. 50 ФСБУ 6/2020. В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применяет перспективно положения указанного Стандарта (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после

начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Общество применило специальный порядок, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому право пользования активом и обязательства по аренде отражены в межотчетный период на дату, предшествующую дате первого применения ФСБУ 25/2018 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, без пересчета иных сравнительных показателей отчетности.
При этом все осуществленные корректировки не являются существенными и не повлияли на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

2.1. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, либо при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

Стоимость предметов со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100.000 рублей, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент приобретения. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.
Обществом не создается резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами в том периоде, когда они были произведены.
Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. За отчетный период 2022 года признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении арендованного объекта в учете признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.
ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

2.2. Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с формированием первоначальной стоимости объекта и списанием его на затраты в момент выбытия с баланса.
Единицей бухгалтерского учета запасов является каждое их наименование. Учет запасов ведется в количественно-суммовом измерении.
При отпуске материалов в производство, реализацию, внутреннем перемещении и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости.
Резерв под обесценение запасов создается, если чистая стоимость продажи запасов стала меньше их балансовой стоимости. Оценка чистой стоимости продажи производится, если существуют

признаки обесценения активов на основании заключения комиссии по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года. В связи с этим осуществляется мониторинг состояния запасов перед составлением отчетности.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения подразделяются на две группы:

– финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

Такие финансовые вложения приведены по текущей рыночной стоимости на отчетную дату, переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

– финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

2.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и налоговых активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто в соответствующих разделах баланса.

2.7. Резервы предстоящих расходов

Общество ежемесячно учитывает оценочное обязательство по расходам на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками.

2.8. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности в отчетном периоде являлись:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от оказания услуг в рамках агентских договоров.

Управленческие расходы подлежат признанию в составе расходов текущего периода без включения в стоимость незавершенного производства или стоимость товаров. Коммерческие расходы в виде транспортно-заготовительных расходов распределяются на остаток товаров, остальные подлежат списанию в составе расходов текущего периода.

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от продажи основных средств и прочих МПЗ;
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи прочих активов;
- проценты к получению по депозитам и займам выданным;
- проценты к получению по ценным бумагам;
- курсовые разницы;
- и другие доходы, поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- и другие расходы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих расходов и доходов по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- распоряжения руководителя.

2.10. Денежные эквиваленты

Установить, что к денежным эквивалентам относятся финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, либо срок которых не превышает 3 месяца; векселя банков, срок погашения которых установлен «по предъявлении», либо не превышает 3 месяца.

Совокупный денежный поток по налогу на добавленную стоимость (суммы налога, полученные от покупателей, уплаченные поставщикам, возмещенные и уплаченные в бюджетную систему) отражается в Отчете о движении денежных средств обособленно в качестве денежного потока по косвенным налогам.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы ОС	Срок полезного использования
Офисное оборудование	от 2 до 4 лет

В Таблице 2.4 приведена информация об ином использовании основных средств.

Общество арендует нежилые помещения общей площадью 134,46 квадратных метров по адресу: 119049, Москва г, Крымский Вал ул., д 3, стр. 2. Договор аренды заключен на срок в 11 месяцев с последующей пролонгацией.

Незавершенные капитальные вложения

Данные о наличии и движении незавершенных капитальных вложений и оборудования к установке за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.2.

На конец отчетного периода незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения

Данные о наличии и движении по основным видам финансовых вложений, а также величине резерва под обесценение за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 3.1.

3.3. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов сроком погашения менее 12 месяцев отражены по статье прочие оборотные активы код стр. 1260.

Тыс. руб.

Наименование	На конец отчетного года	На начало отчетного периода
Прочие оборотные активы, всего	5	15
в том числе:		
Программные продукты (лицензии)	5	15

3.4. Материально-производственные запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ) и о величине резерва под снижение стоимости МПЗ на начало и конец отчетного года, а также о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 4.1 Табличной части настоящих Пояснений.

Мониторингом состояния запасов, проведенным перед составлением отчетности, признаков обесценения активов не выявлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

3.5.1 Дебиторская задолженность

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды приводится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.2.

Прочая дебиторская задолженность представлена в основном обеспечительными платежами, уплаченными Комитентам в рамках агентских договоров в порядке ручательства (делькредере) Общества за исполнение покупателями принятых на себя обязательств по договорам, заключенным в рамках соответствующих агентских договоров.

В таблице 5.1. «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражен резерв по сомнительным долгам в размере 46 652 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 48 455 тыс. руб.), созданный на остаток денежных средств на счетах кредитной организации (АО "ТЭМБР-БАНК" ИНН 7707283980), у которой на 31.12.2020 г. Банком России отозвана лицензия на осуществление банковских операций.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 15 493 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 27 993 тыс. руб.) представляет собой остаток по невозвращенным авансам, выданным поставщикам по расторгнутым договорам поставки.

3.5.2 Кредиторская задолженность

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

Информация о наличии просроченной кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды приводится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.4.
На конец отчетного периода у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.
Прочая кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами представлена в основном задолженностью Общества перед Комитентами по перечислению подлежащих получению от покупателей денежных средств за реализованную продукцию в рамках агентских договоров.

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи тепловозов и необходимого для эксплуатации железнодорожного транспорта оборудования, а также от выполнения сопутствующих работ (услуг);
- выручка от оказания посреднических услуг.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость и составляет:

Вид деятельности	**2021 г.**	**2022 г.**
Оптовая торговля	1 473 815	1 291 257
Посредническая деятельность	104 745	12 301
Прочее	-	-

Расходами от обычных видов деятельности является себестоимость реализованных товаров (работ, услуг).

Вид деятельности	**2021 г.**	**2022 г.**
Оптовая торговля	1 064 1077	1 186 384
Посредническая деятельность	78 752	50 241
Прочее	-	-

Данные о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

3.7. Прочие доходы и расходы

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте представлена в Отчете о финансовых результатах за соответствующий отчетный период развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составляет:

Валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2022 г.**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2021 г.**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2020 г.**
ЕВРО (EUR)	84,0695	84,0695	75,6553
Доллар США (USD)	74,2926	74,2926	70,3375

3.8. Прибыль и чистые активы

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 60 379 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах), за предшествующий год – 277 866 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют 1 258 232 тыс. руб. (за предшествующий год - 1 197 853 тыс. руб.), что соответствует положениям Закона "Об обществах с ограниченной ответственностью".

3.9. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец Камилов Данияр Абдулазизович (ИНН 771000176472): до 22.05.2022 в силу владения 99,99% долей в основном хозяйственном обществе (ООО «Селена», ИНН 7704376933), с 23.05.2022 в силу владения 100% долей в Обществе.

Основной управленческий персонал

Генеральный директор – Иванов Сергей Евгеньевич (ИНН 773472955349).

Размер краткосрочных вознаграждений по основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	5 952	5 538	5 517
Обязательное пенсионное страхование	763	710	707

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.

Основное хозяйственное общество:

ООО «Селена» (ИНН 7704376933) в силу преобладающего участия в уставном капитале контролирует организацию (100,0 % Уставного капитала) до 22.05.2022.

Организации, контролирующиеся бенефициарным владельцем на 31.12.2021:

ООО «Селена» (ИНН 7704376933);
ООО «Комплексные Технологические Системы» (ИНН 7706459462);
ООО «ПРОГРЕССГОРТЕХ» (ИНН 7706459470);
СП ООО "PREMIUM UZBEKISTAN" Узбекистан, (налоговый номер 305088550);
ООО "TOSHKENT QOG'OZI" Узбекистан, (налоговый номер 301542614);
RAILWAY LOGISTICS COMPANY Узбекистан, (налоговый номер 304977617);
AGRO MK INVEST Узбекистан, (налоговый номер 304627386);
ООО «Волирон» (ИНН 7705990310);
Metropol Group Узбекистан, (Налоговый номер 308226899).

Организации, контролирующийся единственным участником (бенефициарным владельцем) на 31.12.2022:

СП ООО "PREMIUM UZBEKISTAN" Узбекистан, (налоговый номер 305088550);
ООО "TOSHKENT QOG'OZI" Узбекистан, (налоговый номер 301542614);
RAILWAY LOGISTICS COMPANY Узбекистан, (налоговый номер 304977617);
AGRO MK INVEST Узбекистан, (налоговый номер 304627386);
FIRST PREMIUM ALLIANCE" Узбекистан, (Налоговый номер 308026166);
ООО «ПРОГРЕССГОРТЕХ» (ИНН 7706459470);
ООО «Комплексные Технологические Системы» (ИНН 7706459462);
ООО «Холдинг Инвест» (ИНН 9710098572);
ООО «Волирон» (ИНН 7705990310);
ООО «Селена» (ИНН 7704376933).
Metropol Group Узбекистан, (Налоговый номер 308226899).

Информация о сделках со связанными сторонами

2022 г.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ООО «Селена»	Контролируется бенефициаром Общества	Предоставление (возврат) процентного займа (руб.)	45 000 (-)	-	На расчетный счет, 29.12.2023	Нет
2	ООО «Селена»	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (получение) процентов	572 (-)	-	На расчетный счет, 29.12.2023	Нет
3	ООО «Селена»	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения	3 960 (4 200)	210	На расчетный счет	Н/п
4	СП ООО "PREMIUM UZBEKISTAN"	Контролируется бенефициаром Общества	Предоставление (возврат) процентного займа	100 000 (100 000)	-	На расчетный счет, 29.12.2023	Нет

			(руб.)				
5	СП ООО "PREMIUM UZBEKISTAN"	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (получение) процентов	2 201 (2 201)	-	На расчетный счет, 29.12.2023	Нет
6	ООО «ПРОГРЕССГОРТЕХ»	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения	2 400 (2 400)	200	На расчетный счет	Н/п
7	ООО «КТС» (ИНН 7706459462)	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения	2 170 (2 100)	210	На расчетный счет	Н/п
8	ООО «Холдинг Инвест»	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения	1 680 (1 400)	280	На расчетный счет	Н/п

2021 г.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ООО «Селена»	контроль	Предоставление (возврат) процентного займа (руб.)	180 000 (180 000)	-	На расчетный счет	Нет
2	ООО «Селена»	контроль	Начисление (оплата) процентов	1 719 (1 719)	-	На расчетный счет	Нет
3	ООО «КТС»	Контролируется бенефициаром Общества	Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения	1 474 (1 334)	140	На расчетный счет	-

3.10. Оценочные обязательства

Данные о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.

Обществом сформированы оценочные обязательства по расходам на оплату предстоящих отпусков сотрудников, которые будут погашены при начислении соответствующих отпусков.

3.11. Вступительные данные и сравнительные показатели отчетности

У Общества в отчетном году не возникало обстоятельств, требующих корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса, в том числе в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», (см. выше в пункте 2 настоящих пояснений).

3.12. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.13. Информация о потенциально существенных рисках

Финансовые риски:

Кредитный риск

Принимая во внимание значительную величину дебиторской задолженности Общество подвержено кредитным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для организации

последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств оплаты за проданные товары или оказанные услуги.
Руководством принимается во внимание наличие указанного риска при ведении хозяйственной деятельности и на регулярной основе проводится анализ дебиторской задолженности по срокам ее погашения.

Валютный риск
Общество около половины выручки получает по договорам, выраженным в иностранной валюте, и руководство учитывает имеющийся валютный риск. При этом, принимая во внимание обстоятельства, описанные ниже в разделе Страновые и региональные риски, имеется устойчивая тенденция к увеличению курса иностранных валют к рублю в среднесрочной перспективе, что положительно сказывается на выручке от реализации продукции (работ, услуг) в рублях.
Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

Страновые и региональные риски
В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдалось резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, рост ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также ответные санкции Правительства Российской Федерации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.
В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

3.14. Непрерывность деятельности
Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода.
Руководство оценивает, что описанные в п. 3.13 настоящих пояснений обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.
Руководство Общества считает возможным и целесообразным продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, сокращении деятельности или защите от кредиторов.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном году прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 77 243 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 15 449 тыс. рублей.

В отчетном году сумма постоянных налоговых расходов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 415 тыс. руб. Указанные постоянные разницы, в основном связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие уменьшение ОНА в размере 6 488 тыс. руб., обусловлены различием в порядке отражения в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков сотрудников, а также резерва по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) начислены в размере 1 473 тыс. руб. из-за влияния курсовых разниц, а также корректировки резерва по сомнительным долгам.
Текущий налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + ПНР+ОНА-ОНО, т.е.
ТНП = 15 449 тыс. руб. + 1 415 тыс. руб. + (-) 6 488 тыс. руб.- 1 473 тыс. руб. = 8 903 тыс. руб.

В периоде, предшествовавшем отчетному году, прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 347 761 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 69 552 тыс. рублей.

В предшествующем году сумма постоянных налоговых расходов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 343 тыс. руб. Указанные постоянные разницы, в основном связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие начисление ОНА в размере 5 870 тыс. руб., обусловлены различием в порядке отражения в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков сотрудников, а также резерва по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) начислены в размере 4 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + ПНР+ОНА-ОНО, т.е.
ТНП = 69 552 тыс. руб. + 343 тыс. руб. + 5 870 тыс. руб.- 4 тыс. руб. = 75 761 тыс. руб.

3.16. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Информация о наличии выданных и полученных обеспечений обязательств за отчетный и предшествующий отчетному периоды приводится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 8.
На конец отчетного периода у Общества отсутствовали выданные и полученные обеспечения обязательств.