

Общество с ограниченной ответственностью**«ИЗОКОН РУС»****Пояснения**

в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

г. Тольятти

Содержание

<u>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</u>	4
1.1. <u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u>	4
1.2. <u>ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	4
1.3. <u>ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА</u>	5
1.4. <u>СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ</u>	5
1.5. <u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ</u>	5
1.6. <u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА</u>	6
1.7. <u>СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ</u>	6
1.8. <u>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	6
1.9. <u>ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</u>	6
<u>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</u>	7
2.1. <u>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</u>	7
2.2. <u>ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ</u>	7
2.3. <u>ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</u>	8
2.4. <u>ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u>	8
2.5. <u>ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</u>	9
2.6. <u>КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	9
2.7. <u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	9
2.8. <u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u>	9
2.9. <u>УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ</u>	11
2.10. <u>УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА</u>	12
2.11. <u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	14
2.12. <u>ЗАПАСЫ</u>	15
2.13. <u>НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ</u>	16
2.14. <u>РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</u>	16
2.15. <u>РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ</u>	16
2.16. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ</u>	17
2.17. <u>УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ</u>	17
2.18. <u>КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</u>	18
2.19. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	18
2.20. <u>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ</u>	19

2.21.	Порядок формирования доходов	19
2.22.	Порядок формирования расходов	20
2.23.	Отложенные налоги	20
2.24.	Информация о связанных сторонах	21
2.25.	Информация по сегментам	21
2.26.	События после отчетной даты	21
2.27.	Порядок учета обеспечений, полученных и выданных	21
3.	Вступительные и сравнительные данные	23
4.	Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	24
4.1.	Нематериальные активы	24
4.2.	Основные средства	24
4.3.	Долгосрочные финансовые вложения	30
4.4.	Отложенные налоговые активы	32
4.5.	Прочие внеоборотные активы	32
4.6.	Запасы	33
4.7.	Дебиторская задолженность	34
4.8.	Краткосрочные финансовые вложения	35
4.9.	Денежные средства	38
4.10.	Прочие оборотные активы	39
4.11.	Уставный капитал	39
4.12.	Переоценка внеоборотных активов	40
4.13.	Добавочный капитал (без переоценки)	40
4.14.	Резервный капитал	40
4.15.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40
4.16.	Прочие долгосрочные обязательства	41
4.17.	Отложенные налоговые обязательства	42
4.18.	Кредиты и займы	42
4.19.	Кредиторская задолженность	43
4.20.	Оценочные обязательства	44
4.21.	Прочие краткосрочные обязательства	45
4.22.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	45
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	46
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	46
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	46
5.3.	Прочие доходы и расходы	48
5.4.	Налог на прибыль	49
5.5.	Прибыль (убыток) на одну акцию	49
6.	Прочие пояснения	50
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности	50
6.2.	Связанные стороны	51
6.3.	Обеспечения обязательств	53
6.4.	Информация по сегментам	54
6.5.	Информация о затратах на энергетические ресурсы	54
6.6.	События после отчетной даты	55
6.7.	Условные обязательства и условные активы	56
6.8.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	56
6.9.	Налоговое законодательство	57

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИЗОКОН РУС» (далее - «Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения / Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ИЗОКОН РУС» (Общество), сокращенное название ООО «ИЗОКОН РУС», ИНН/КПП 6324086584/632401001, зарегистрировано ИФНС РФ по Красноглинскому району г. Самары.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.11.2017г., за основным государственным регистрационным номером 1176313097597.

ОКВЭД 22.21 «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей».

Юридический и почтовый адрес: 445015, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Никонова, д.50 стр 4.

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2022 года, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
23	15	1

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2022 году: Генеральный директор Шабанов Виталий Александрович.

Основные виды деятельности

В 2022 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство и реализация пластмассовых плит;
2. Оптовая торговля пластмассовыми плитами.

В 2022 году общество осуществляло деятельность, не требующую лицензирования.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

ООО «ИЗОКОН РУС» филиалов, представительств и обособленных подразделений в 2022 году не имело.

Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 750000руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование	Доля в УК
ISOSPORT Beteiligungen GmbH	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

Наименование	Доля в УК
ISOSPORT Beteiligungen GmbH	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

Наименование	Доля в УК
ISOSPORT Beteiligungen GmbH	100%
Итого:	100%

Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

Генеральный директор Общества, назначенный с 01.03.2019г - Шабанов Виталий Александрович.

Основанием передачи полномочий является Решение единственного учредителя Общества от 28.02.2019г. Б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303

Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855

Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ИЗОКОН РУС » дочерних и зависимых обществ не имело и не имеет

Капитальные вложения

В 2022 году приняты к учету основные средства на сумму 30759,7 тыс. руб

Экологическая деятельность

В 2022 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

1.Основа представления информации в отчетности

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 1УП

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

➤ Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 6/2020 "Основные средства" начиная с 2022г.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражены, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

➤ Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с 2022г.

Последствия изменения в учете отражены перспективно.

➤ Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с 2022г. Новый Стандарт не применен к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, а также к бессрочным договорам аренды.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 4/99).

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Генеральным директором. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 8.3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С КАМИН 5.0.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в

бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на 31.12.2022г.-75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. за 1 евро).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Основные средства

Учет ОС начиная с 2022г. ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражены, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных

активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в **бухгалтерском** учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:

- здания и сооружения – 0;
- транспортные средства – 0;
- иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. - 0.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Сооружения
Машины и оборудование
Транспортные средства
Земельные участки
Прочие

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 3000 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 3000 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершённые капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений начиная с 2022г.в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

Учет аренды

Учет аренды осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018, начиная с 2022г.

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величина подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

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

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

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

Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2020 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2020 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Незавершенное производство и готовая продукция

Учитывая особенности технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода не имеется.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые фиксированным разовым платежом;
- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца.

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

В бухгалтерской отчетности платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности отражаются в зависимости от срочности по строкам «Прочие оборотные активы» либо «Прочие внеоборотные активы», платежи по договору страхования отражаются в составе «Дебиторская задолженность».

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Оценочные резервы

Общество не формирует оценочные резервы.

Уставный, добавочный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов учредителей организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества;

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением Общего собрания участников.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведением суммы фактически начисленных расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и продукции;

Прочими доходами признаются :

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- активы, полученные безвозмездно ;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – *Балансовым методом*.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества –;
- дочерних хозяйственных обществ –;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство и реализация собственной продукции и покупных товаров, которые составляют 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество не осуществляет другие виды деятельности.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1. Вступительные и сравнительные данные

В связи с переходом на новые стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 2022г.- альтернативным способом, в настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Согласно ПБУ 1/2008 оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Исходя из этого, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в **межотчетный период** и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.21 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.21 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	290722 тыс.руб	290722тыс. руб	-1 тыс. руб	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6
Отложенные налоговые активы	1180	5270тыс.руб	5449тыс.руб	178тыс.руб	Изменение показателей хозяйственной деятельности

Запасы	1210	91228тыс. руб	90943тыс. руб	-284тыс. руб	Перерасчет стоимости запасов
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	6923 тыс.руб	7027 тыс.руб	104 тыс.руб	Изменение показателей хозяйственной деятельности
Отложенные налоговые обязательства	1420	1655	1445	-211 тыс.руб	Изменение показателей хозяйственной деятельности

2. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы».

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в нижеприведенной таблице.

Движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
НМА всего	2022	244	12	0			24	207	37
	2021	0	()	244	()		(12)	232	(12)
в том числе:	2022	244	12	0			24	207	37
	2021	0	(0)	244	()		(12)	232	(12)
Лицензия	2022	244	(12)		()		(24)	207	(37)
Лицензия	2021	0	(0)	244	()		(12)	232	(12)

Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1130 «Основные средства».

С 2021 года переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Ликвидационные оценочные обязательства	Выбыло			Начислено амортизации	Сумма обесценения			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022	271161	(10399)	(0)	30760		()			(21396)	()	301921	(31795)	(0)
	2021				253907					(10398)		271161	(10398)	0
в том числе: Здания	2022	60803	(1179)	()	1250		()			(2063)	()	62053	(3242)	()
	2021		()	()	60775		()			(1178)	()	60803	(1178)	()
Машины и оборудование	2022	196026	(8754)	()	29187		()			(18522)	()	225213	(27276)	()
	2021		()	()	178827		()			(8754)	()	196026	(8754)	()
Транспортные средства	2022	3363	(441)	()			()			(662)	()	3363	(1103)	()
	2021		()	()	3363		()			(441)	()	3363	(441)	()
Земельные участки	2022	10559	()	()			()			()	()	10559	()	()
	2021		()	()	10559		()			()	()	10559	()	()

Общество имеет в собственности земельный участок, назначение которого производственное(промышленное). Балансовая стоимость земельного участка составляет 10559,1 тыс. руб. Амортизация по земельному участку не начисляется.

По состоянию на 31.12.2022 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	3892	29959	151974

Имущество, полученное Обществом по договорам аренды, на балансе в составе основных средств не числится

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. отсутствует

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	13078	5449	288
ИТОГО	13078	5449	288

Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. информация отсутствует.

Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами) их	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022	90943 тыс.руб	()	408652 тыс.руб	(399219)тыс.руб			X	100376 тыс.руб	()
	2021	21813 тыс.руб	()	185294 тыс.руб	(116164) тыс.руб			X	90943 тыс.руб	()
в том числе:	за 2022	40343 тыс.руб	()	88638 тыс.руб	(89263) тыс.руб				39718 тыс.руб	()
Материалы	за 2021	5010тыс. руб	()	76296 тыс.руб	(40962) тыс.руб				40343 тыс. руб	()
Товары	за 2022	8596 тыс. руб	()	5009 тыс.руб	(7157) тыс.руб				6448 тыс.руб	()
	За 2021	16804 тыс. руб	()	12887 тыс.руб	(21095) тыс.руб				8596 тыс. руб	()
Готовая продукция	за 2022	42004 тыс.руб.	()	315005 тыс.руб	(302799) тыс.руб				54210 тыс.руб	
	За 2021		()	96111 тыс.руб	(54107) тыс.руб				42004 тыс. руб	

Запасы в залоге Материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2022 г. Общество, не имеет.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	16580	29339	117689
покупатели и заказчики	8832	4447	1669
авансы, выданные поставщикам	2780	1175	75181

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
авансы, выданные поставщикам за запасы	164	3257	3257
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	4774	18227	37478
прочие дебиторы	30	2233	104
Итого	16580	29339	117689

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений ООО «ИЗОКОН РУС» не производило.

Займы и депозиты за период 2020-2022гг ООО «ИЗОКОН РУС» не предоставляло.

Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	755	16511	1224
Денежные средства на валютных счетах в банках	59	42	804
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	814	16553	2028
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	69472	208424	2028

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств свернуто.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);

4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:
(информация раскрывается в случае существенности сумм)

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	201	38	17
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		1292	
ИТОГО	201	1330	17

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал, тыс. руб.	750	750	750

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2021 гг. не производилось.

Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022- 2020 гг. не производилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 - 2020 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Добавочный капитал, ВСЕГО	151827	151827	83074
в том числе:			

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Вклад в имущество участника Общества	151827	151827	83074

Резервный капитал

Обществом Резервный капитал не создавался.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2022 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось. Нераспределенная прибыль по состоянию на конец 2022г отсутствовала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(15570)	7027	22879
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22879	22879	17564
Непокрытый убыток прошлых лет	(15852)	()	()
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(22597)	(15852)	5315

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное производство и расходы будущих периодов	0	61	0
Прочие отложенные налоговые обязательства	836	1384	0

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ИТОГО	836	1445	0

Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод долгосрочной краткосрочную задолженность из в		
Долгосрочные заемные средства - всего	2022	211970			()	()		-1894	210076
	2021	20404	193054		()	()		1488	211970
Займы	2022	211970			()	()		-1894	210076
	2021	20404	193054		()	()		1488	211970
Проценты по займам	2022				()	()			
	2021				()	()			
Краткосрочные заемные средства - всего	2022	15233		32943	()	(368)			47808
	2021	75		15956	()	(798)			15233
Займы	2022				()	()			
	2021				()	()			
Проценты по займам	2022	15233		32943	()	(368)			47808
	2021	75		15956	()	(798)			15233

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	Ставка МСФО за два дня до окончания расчетного периода + 2% маржа	2024 год	210076	47808	257884	211970	15233	227203	20404	75	20479
Constantia Industries AG Opernring 19AT/1010 Wien		2024 год	98772	24809	123581	98772	7427	106199			
Алборов Зураб Мухарбекович		2024 год	94282	22819	117101	94282	7738	102020			
ISOSPORT Beteiligungen GmbH2		2024 год	17022	180	17202	18916	68	18984	20404	75	20479

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	32877	15954	

Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	7828	44336	165796
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5516	26153	160909
авансы полученные	289	13390	4700
задолженность перед персоналом организации	547	574	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	347	574	55
задолженность по налогам и сборам	1129	575	0

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
в т.ч. по существенным налогам и сборам	314	554	0
В т.ч. налог на добавленную стоимость	712	0	0
прочие кредиторы	0	2516	132
Итого	7828	44336	165796

Просроченная кредиторская задолженность у ООО «ИЗОКОН РУС» отсутствует.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021г.
Производство пластмассовых плит,полос,труб и профилей	139264	21328
Оптовая торговля прочими промежуточными продуктами	7638	21779
Итого выручка	146902	43107

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Производство пластмассовых плит,полос,труб и профилей	126980	22852
Оптовая торговля прочими промежуточными продуктами	5743	18465
Итого себестоимость продаж	132723	41317

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие	2237	9181
Итого коммерческие расходы	2237	9181

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	831	138
Затраты на оплату труда	5380	893
Отчисления на социальные нужды	1447	240
Прочие	6198	975
Итого управленческие расходы	13856	2246

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	111190	31676
Затраты на оплату труда	16843	12183
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5273	3669
Амортизация	21420	10410
Прочие затраты	27080	18585
в т.ч. расходы на ремонт основных средств	1131	2937
представительские расходы	57	0
Итого по элементам затрат	181806	76523

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		
готовой продукции, товаров отгруженных	-10058	-33797
Итого расходы по обычным видам деятельности	171748	42726

Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Продажа (покупка) иностранной валют

Курсовые разницы

Курсовые разницы по расчетам в у.е.

Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей

Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока

Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ

При продаже или ином выбытии ОС отражается результат от выбытия основных средств за отчетный период

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие доходы	24497	17510
Продажа имущества	4	
Курсовые разницы	23915	17325
Безвозмездно полученное имущество		55
Прочие доходы	578	130
Прочие расходы	20894	12917
Продажа имущества	4	

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Курсовые разницы	18708	11050
Безвозмездно полученное имущество	90	
Услуги кредитных организаций	424	1105
Прочие расходы	1668	762

Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль	8238	3327
- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	7629	5161
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-609	1445
Налог на прибыль	0	0

4. Прочие пояснения

Информация по прекращаемой деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ИЗОКОН РУС» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ИЗОКОН РУС» в обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снижать объемы операционной деятельности.

Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество

- дочерние хозяйственные общества
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

В ООО «ИЗОКОН РУС» бенефициарных владельцев определить не представляется возможным.

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Список аффилированных лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование организации	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1	ISOSPORT Beteiligungen GmbH2	Устав	09.11.2017	100%

Операции со связанными сторонами за 2022г. представляет собой следующее:

Связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Приобретено товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам (тыс. руб.)	Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
ISOSPORT Beteiligungen GmbH2						17202

Операции со связанными сторонами за 2021г. представляет собой следующее:

Связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Приобретено товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам (тыс. руб.)	Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Кредиторская задолженность на 31.12.2021
ISOSPORT Beteiligungen GmbH2						18984

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2022 год составила 5380 тыс. руб., в том числе заработная плата – 5056 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 248 тыс. руб., премии – 74 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 2 тыс. руб. Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 2579 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2022 год не начислялись и не выплачивались.

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2022 г. на забалансовых счетах Общества обеспечения обязательств не учитываются:

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2022 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 613 тыс. руб

Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют

Существующие и потенциальные иски и претензии Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

«__» _____ 2022 г.

Директор ООО «ИЗОКОН РУС»

Шабанов В.А.

Главный бухгалтер ООО «ИЗОКОН РУС»

Шабанов В.А.