

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

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ТОЛЬЯТТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 445043, Самарская обл, город Тольятти, улица Северная, дом 20

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	69064491		
ИНН	6321255900		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Нематериальные активы	1110	15 018	-	-
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	12 994
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.4	Основные средства	1150	323 795	395 903	199 512
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.16	Отложенные налоговые активы	1180	40 191	6 158	34 664
3.5	Прочие внеоборотные активы	1190	3 291	-	-
	Итого по разделу I	1100	382 295	402 061	247 170
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6	Запасы	1210	129 573	61 024	115 285
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 895	276	629
3.7	Дебиторская задолженность	1230	164 607	166 174	17 172
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	197 913	21 283	5
3.9	Прочие оборотные активы	1260	1 733	1 722	-
	Итого по разделу II	1200	504 721	250 479	133 091
	БАЛАНС	1600	887 016	652 540	380 261

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	248 459	64 867	(50 575)
	Итого по разделу III	1300	248 469	64 877	(50 565)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	95	1 112
3.13	Оценочные обязательства	1430	1 593	-	-
3.12	Прочие обязательства	1450	123 572	136 939	-
	Итого по разделу IV	1400	125 165	137 034	1 112
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Заемные средства	1510	-	20 000	181 524
3.12	Кредиторская задолженность	1520	417 202	281 371	137 196
	Доходы будущих периодов	1530	539	-	-
3.13	Оценочные обязательства	1540	95 641	149 258	110 994
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	513 382	450 629	429 714
	БАЛАНС	1700	887 016	652 540	380 261

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.

(расшифровка подписи)

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

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ТОЛЬЯТТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	69064491		
ИНН	6321255900		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.14	Выручка	2110	1 365 676	1 803 796
3.14	Себестоимость продаж	2120	(1 016 818)	(1 610 976)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	348 858	192 820
	Коммерческие расходы	2210	(10 323)	-
3.14	Управленческие расходы	2220	(56 755)	(107 498)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	281 780	85 322
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	57	-
3.11	Проценты к уплате	2330	(10 886)	(7 981)
3.15	Прочие доходы	2340	62 867	172 047
3.15	Прочие расходы	2350	(99 813)	(220 716)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	234 005	28 672
3.16	Налог на прибыль	2410	(45 866)	(15 878)
3.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(79 994)	(14 049)
3.16	отложенный налог на прибыль	2412	34 128	(1 829)
	Прочее	2460	(4 547)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	183 592	12 794

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	183 592	12 794
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1 836	128
3.10	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1 836	128

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

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

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ТОЛЬЯТТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	69064491		
ИНН	6321255900		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	10	-	-	-	(50 575)	(50 565)
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	115 442	115 442
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	х	х	х	х	12 794	12 794
	переоценка имущества	3212	х	х	-	х	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	х	х	-	х	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	х	х	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	х	-	х
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Эффект перехода на ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	102 648	102 648
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	х	х	х	х	-	-
	переоценка имущества	3222	х	х	-	х	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	х	х	-	х	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	х	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	х	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	х	х	х	х	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	х	х	-	-	-	х
	Изменение резервного капитала	3240	х	х	х	-	-	х
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	10	-	-	-	64 867	64 877

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	183 592	183 592
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	183 592	183 592
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	10	-	-	-	248 459	248 469

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	(50 565)	12 794	-	(37 771)
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	102 648	102 648
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	(50 565)	12 794	102 648	64 877
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	(50 575)	12 794	-	(37 781)
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	102 648	102 648
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	(50 575)	12 794	102 648	64 867
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	10	-	-	10
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	10	-	-	10

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	249 008	64 877	(50 565)

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

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

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ТОЛЬЯТТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	69064491		
ИНН	6321255900		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 159 061	1 364 092
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 158 584	1 364 092
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	477	-
	Платежи - всего	4120	(945 092)	(1 179 318)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(635 715)	(863 452)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(244 893)	(238 239)
3.11	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(8 174)
	налога на прибыль организаций	4124	(60 785)	(38 583)
	прочие налоги	4125	(3 088)	(18 895)
	прочие платежи	4129	(611)	(11 975)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	213 969	184 774
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	680	1 295
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	680	1 295
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(18 019)	(3 460)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 129)	(3 460)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	(2 890)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(17 339)	(2 165)

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	70 000	20 000
	в том числе:			
3.11	получение кредитов и займов	4311	70 000	20 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(90 000)	(181 331)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
3.11	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(90 000)	(181 331)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(20 000)	(161 331)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	176 630	21 278
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	21 283	5
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	197 913	21 283
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Форесия Интериор Тольятти»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	16
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	16
2.3.	Способы оценки имущества	16
2.4.	Неопределенность оценочных значений	16
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	17
2.6.	Нематериальные активы	17
2.7.	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	17
2.8.	Основные средства и незавершенное строительство	18
2.9.	Учет аренды	19
2.10.	Запасы	21
2.11.	Денежные средства и денежные эквиваленты	21
2.12.	Займы и кредиты	22
2.13.	Оценочные обязательства	22
2.14.	Доходы	22
2.15.	Дебиторская задолженность	23
2.16.	Расходы	23
2.17.	Налог на прибыль	24
2.18.	Связанные стороны	24
2.19.	Изменения в учетной политике	24
2.20.	Иное	25
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	26
3.1.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	26
3.2.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	28
3.3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
3.4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	29
3.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
3.6.	ЗАПАСЫ	29
3.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
3.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30
3.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	30
3.10.	КАПИТАЛ	30
3.11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	30
3.12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
3.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
3.14.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
3.15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
3.16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	33
3.17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
3.18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
3.19.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	36
3.20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
3.21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39
4.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	40

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 445043, Самарская обл, Тольятти г, Северная ул, дом № 20

Основные виды деятельности:

- производство, сборка, поставка и продажа на территории Российской Федерации компаниям группы «Альянс РЕНО-НИССАН» и «УАЗ» приборных и дверных панелей, центральных консолей, а также любых частей к ним отдельно.
- приобретение на территории Российской Федерации, переработка, продажа любого рода сырья, комплектующих, оборудования и соответствующих товаров, и предметов, необходимых для производства и сборки приборных и дверных панелей, центральных консолей для автомобилей, а также любых частей к ним.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 254 человека (в 2021 году – 377 человек).

На 31 декабря 2022 года основным акционером, владеющим 99% акций Общества, является компания ООО «ФОРЕСИЯ АУТОМОТИВ ДЕВЕЛОПМЕНТ», зарегистрированное по адресу: 248903, Калужская обл., г. Калуга, территория промзоны Индустриальный парк Росва, здание 30, помещение 3. ООО «ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ЛУГА» - 1%, зарегистрированное по адресу: 188230, Ленинградская область, Лужский район, город Луга, улица Большая Заречная, д.1а.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, уполномоченный уставом Общества. Генеральный директор Общества с 1 декабря 2021 года – Громова Татьяна Викторовна. До 1 декабря 2021 года функции единоличного исполнительного органа выполняла АО Управляющая Компания «АВТОКОМПОНЕНТ» в лице Генерального директора Сафронова Алексея Валерьевича.

Условия осуществления деятельности

21 февраля 2022 года РФ признала независимость Донецкой и Луганской народных республик, а 24 февраля 2022 года начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырёх регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей. Также по всей России был введен режим базовой готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

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

Существенное снижение спроса привело к тому, что выручка от продажи продукции, работ и услуг за 2022 год снизилась на 24% по сравнению с 2021 годом. Общество было вынуждено приостановить производство на апрель-май 2022 года. Кроме того, Общество столкнулось со значительными задержками доставки сырья и материалов, что также привело к снижению объемов производства. Заморожены проекты, связанные с программной деятельностью (UAZ Patriot), с постановкой производства продукции по новым проектам UAZ.

Руководством осуществлены следующие шаги по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень производства и продажи продукции и выполнения всех своих обязательств:

1. Для сотрудников на время остановки производства был введен режим простоя с выплатой 2/3 заработной платы в связи с приостановкой основных клиентов, отсутствием заказов по основным клиентам;
2. Общество начало процесс локализации значимых компонентов, также прорабатываются новые поставщики из дружественных стран (СНГ, Китай) с целью исключения рисков по нарушениям договоров поставки товаров из не дружественных стран.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Общество продолжает работать по проектам АО АвтоВАЗ (XJO, XGF, Granta, Lada 4x4, Niva Travel, Vesta, RF90). Срок завершения данных проектов с 2027 до 2032 года. В связи с этим состояние Общества представляется руководству устойчивым в долгосрочной перспективе.

Основные риски и принятые Обществом меры по снижению влияния данных рисков также приведены в разделе 3.20.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

2.3. Способы оценки имущества

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

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

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

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

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

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют:

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

2.6. Нематериальные активы

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Переоценка нематериальных активов Общества не производится.

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

2.7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

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

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

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

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

2.8. Основные средства и незавершенное строительство

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (ранее – в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/01 Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н). Учет незавершенных капитальных вложений с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 и с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

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

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	3-25
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства и оборудование для офиса	3-10

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

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

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

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.

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

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

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.9. Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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

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

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

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

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	3-25
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства и оборудование для офиса	3-10

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы гарантийных депозитов, подлежащие зачету по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и в составе процентов уплаченных.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.10. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Данные отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011;
- Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации;
- Сумма налога на доходы физических лиц и социальные взносы в отчете о движении денежных средств отражаются в составе строки 4122 «В связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков от текущей деятельности отчета о движении денежных средств.

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности отчета о движении денежных средств.
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Займы и кредиты

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

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

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт проданной продукции, определяется исходя из средней стоимости фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию по договорам, в которых предусмотрены гарантийные обязательства, за последние три года, умноженной на ожидаемое количество гарантийных случаев (проекция) и индекс инфляции;
- оценочное обязательство под штрафные санкции и судебные разбирательства, определенное на основании положений нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

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

2.14. Доходы

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

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

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

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

2.15. Дебиторская задолженность

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

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

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

2.16. Расходы

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

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

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

Расходы, признаваемые прочими расходами

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

Порядок признания управленческих расходов:

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

Порядок признания коммерческих расходов:

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

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов, который создается согласно внутреннему порядку.

2.17. Налог на прибыль

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

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

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

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

2.18. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.19. Изменения в учетной политике

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

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Влияние перехода на ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность раскрыто в п. 3.1.2 и относится к корректировке накопленной амортизации в связи уточнением сроков полезного использования основных средств. При переходе на ФСБУ 6/2020 соответствующие корректировки бухгалтерской отчетности были единовременно признаны на 31 декабря 2021 года. Ретроспективный пересчет не применялся, сравнительная информация не пересчитывалась.

Влияние перехода на ФСБУ 25/2018 на бухгалтерскую отчетность раскрыто в п. 3.1.2. При переходе на ФСБУ 25/2018 соответствующие корректировки бухгалтерской отчетности были одновременно признаны на 31 декабря 2021 года путем признания прав пользования активами и арендных обязательств. Ретроспективный пересчет не применялся, сравнительная информация не пересчитывалась.

Переход на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 не имел эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

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

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

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

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

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

Общество не планирует досрочно применять указанные стандарты и вносить изменения в учетную политику на 2023 года.

2.20. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1.1. Исправление первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2022 год

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

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

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2022 г.	За 2022 г.
1	Реклассификация нематериальных активов из основных средств	15 018	х
2	Корректировка амортизации объектов основных средств, учтенных в соответствии с ФСБУ 06/2020	75 982	52 326
3	Корректировка отложенного налогового актива	15 172	10 489
4	Корректировка резерва под обесценение запасов	4 708	4 708
5	Корректировка запасов в пути	5 572	х
6	Корректировка переоценки запасов	2 282	2 282
7	Зачет встречной задолженности	23 223	х
8	Корректировка резерва по дебиторской задолженности	2 632	2 632
9	Отражение расходов в периоде возникновения	12 731	12 731
10	Корректировка текущего налога на прибыль	14 642	14 642
11	Корректировка оценочных обязательств	10 065	10 065
12	Корректировка кредиторской задолженности	13 022	13 022
13	Реклассификация расходов, связанных с реструктуризацией	х	16 258
14	Реклассификация процентов по дисконтированию арендных обязательств	х	10 886
15	Реклассификация прочих доходов/расходов	х	20 072
16	Реклассификация прочих расходов по налогу на прибыль	х	4 547

Влияние данных корректировок на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто ниже:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	-	15 018	15 018	1
Основные средства	1150	262 831	60 964	323 795	1,2
Отложенные налоговые активы	1180	55 363	(15 172)	40 191	3
Итого по разделу I	1100	321 485	60 810	382 295	2-3
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	142 135	(12 562)	129 573	4-6
Дебиторская задолженность	1230	185 198	(20 591)	164 607	7-8
Итого по разделу II	1200	537 874	(33 153)	504 721	4-8
БАЛАНС	1600	859 359	27 657	887 016	2-8
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	193 053	55 406	248 459	2-4, 6, 8-12
Итого по разделу III	1300	193 063	55 406	248 469	2-4, 6, 8-12
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	434 886	(17 684)	417 202	5,7,9-10, 12
Оценочные обязательства	1540	105 706	(10 065)	95 641	11
Итого по разделу V	1500	541 131	(27 749)	513 382	5,7,9-12
БАЛАНС	1700	859 359	27 657	887 016	2-8

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Себестоимость продаж	2120	(951 791)	(65 027)	(1 016 818)	2, 9
Валовая прибыль (убыток)	2100	413 885	(65 027)	348 858	2, 9
Прибыль (убыток) от продаж	2200	346 807	(65 027)	281 780	2, 9
Проценты к уплате	2330	-	(10 886)	(10 886)	13
Прочие доходы	2340	82 939	(20 072)	62 867	15
Прочие расходы	2350	(127 972)	28 159	(99 813)	4, 6, 8,11-14
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	301 831	(67 826)	234 005	2, 4, 6, 8, 9, 11, 12,
Налог на прибыль	2410	(70 997)	25 131	(45 866)	3, 10
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(94 636)	14 642	(79 994)	10
отложенный налог на прибыль	2412	23 639	10 489	34 128	3
Прочее	2460	-	(4 547)	(4 547)	16
Чистая прибыль (убыток)	2400	230 834	(47 242)	183 592	2,3,4,6,8-12

3.1.2. Изменение входящих остатков и сопоставимых данных

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2021 года были внесены следующие изменения:

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2021 г.
1	Признание прав пользования арендой и долгосрочных и краткосрочных арендных обязательств в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	161 158
2	Уточнение накопленной амортизации основных средств в связи с переходом на ФСБУ 06/2020	128 308
3	Пересчет отложенных налоговых активов на разницы по основным средствам, учтенным в соответствии с ФСБУ 06/2020	25 661

Влияние данных корректировок на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	106 437	289 466	395 903	1,2
Отложенные налоговые активы	1180	31 819	(25 661)	6 158	3
Итого по разделу I	1100	138 256	263 805	402 061	1-3
БАЛАНС	1600	388 735	263 805	652 540	1-3
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(37 780)	102 647	64 867	2-3
Итого по разделу III	1300	(37 770)	102 647	64 877	2-3
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	-	136 939	136 939	1
Итого по разделу IV	1400	95	136 939	137 034	1
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	257 152	24 219	281 371	1
Итого по разделу V	1500	426 410	24 219	450 629	1
БАЛАНС	1700	388 735	263 805	652 540	1-3

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Информация о составе и движении результатов НИОКР приведена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 4.3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество использует в производственном процессе оснастку, полученную в содействие в рамках исполнения договоров поставки товара Покупателю. Данная оснастка учитывается на забалансовом учете. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества находится оснастка, полученная в содействие на сумму 1 572 837 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 837 423 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 0 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Здание	Оборудование	Итого
на 31.12.2021 г. (признание в связи с переходом на ФСБУ 25/2018)	152 798	8 360	161 158
Амортизация	(22 006)	(1 140)	(23 146)
на 31.12.2022 г.	130 792	7 220	138 012

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих внеоборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные за основные средства	3 291	-	-

3.6. ЗАПАСЫ

Движение и наличие запасов представлено в Таблице 4.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже приведена расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	131 971	163 961	15 790
Авансы выданные под запасы	27 060	1 102	139
Авансы выданные – прочее	5 135	1 010	589
Прочие дебиторы	3 073	2 733	654
Резерв по сомнительным долгам	(2 632)	(2 632)	-
Итого	164 607	166 174	17 172

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Депозитные счета стоком до трех месяцев	197 000	-	-
Денежные средства в рублях	831	21 283	5
Денежные средства в валюте	82	-	-
Итого	197 913	21 283	5

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Страхование и ПО	1 733	1 722	-

3.10. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Участник Общества	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО «ФОРЕСИЯ АУТОМОТИВ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	99%	99%	-
ООО «ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ЛУГА»	1%	1%	-
АО «Управляющая компания «АВТОКОМПОНЕНТ»	-	-	99%
Ершов Михаил Викторович	-	-	1%
Итого	100%	100%	100%

Прибыль на одну акцию:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	100	100
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании, тыс. руб.	183 592	12 794
Базовая/разводненная прибыль на акцию, в тыс. руб.	1 836	128

3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		Годов ая проце нтная ставка , %	Срок окончатель ного погашения	Предос тавлен ные обеспеч ения
	тыс. руб.	валют а	тыс. руб.	валют а	тыс. руб.	валют а			
Кредиты	-		-	-	181 524	Руб	9 %	23.09.2021	нет
Займы	-		20 000	Руб	-			01.11.2022	нет
Итого	-		20 000		181 524				

Информация о составе и движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Получено	Проценты к уплате	Погашено	
1) займы	2022 г.	20 000	70 000	-	(90 000)	-
	2021 г.	-	20 000	-	-	20 000
2) кредиты	2022 г.	-	-	-	-	-
	2021 г.	181 524	-	8 040	(189 564)	-
Итого	2022 г.	20 000	70 000	-	(90 000)	-
	2021 г.	181 524	20 000	8 040	(189 564)	20 000

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже приведена расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	123 572	136 939	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	123 572	136 939	-
Поставщики и подрядчики	330 786	208 022	25 622
Задолженность по налогам и сборам	64 720	41 083	95 218
Краткосрочная задолженность по договорам аренды	19 816	24 219	-
Авансы полученные (без учета НДС)	1 880	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	8 047	16 356
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	417 202	281 371	137 196

Кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Российские рубли	402 184	281 371	137 196
Доллары США	15 018	-	-
Итого	417 202	281 371	137 196

Процентные расходы по обязательствам по аренде 10 886 тыс. руб. за 2022 год (2021 год: отсутствуют).

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2022 года, будут реализованы в 2023 году, за исключением части гарантийного резерва в сумме 1 593 тыс. руб., которая будет реализована после 31 декабря 2023 года.

3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Виды деятельности	За 2022 год			За 2021 год		
	Выручка	Себе стоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себе стоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от продажи готовой продукции	1 365 676	(1 016 818)	348 858	1 803 796	(1 610 976)	192 820
Итого	1 365 676	(1 016 818)	348 858	1 803 796	(1 610 976)	192 820

Информация по раскрытию себестоимости в разрезе элементов затрат приведена в Разделе 4 в Таблице 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Услуги по управлению, ведению бухгалтерского и налогового учета	56 180	57 505
Консультационные услуги	575	9 003
Расходы на оплату труда	-	27 278
Прочие затраты	-	13 712
Итого	56 755	107 498

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы по обязательствам по исполнению условий заключенных договоров, по выплатам сотрудникам и по расходам на гарантийный ремонт	62 867	9 678	-	39 120
Списание недостачи в результате инвентаризации	-	52 549	-	933
Расходы, связанные с реструктуризацией	-	16 258	-	-
Доходы и расходы от списания НДС, подлежащего восстановлению к уплате в бюджет	-	10 544	-	-
Прибыль/убыток от покупки/продажи иностранной валюты	-	5 068	-	-
Курсовые разницы	-	3 221	72	-
Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	1 832	-	17 573
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	72	47	-
Релазация НИОКР	-	-	13 900	12 994
Списание ОС	-	-	-	18 490
Реализация ОС	-	-	4 422	3 685
Реализация материалов	-	-	144 210	124 834
Корректировка налогов	-	-	9 276	48
Прочие	-	591	120	3 039
Итого	62 867	99 813	172 047	220 716

3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	234 005	28 672
Постоянные разницы	(4 672)	50 717
Временные разницы	170 640	(9 140)
Прибыль по данным налогового учета	399 973	70 249
<i>Ставка налога на прибыль</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	(46 801)	(5 735)
Постоянное налоговое обязательство	(935)	10 143
Отложенный налог	34 128	(1 829)
Текущий налог на прибыль	(79 994)	(14 049)

Состав и изменение отложенных налоговых активов и обязательств раскрыты ниже:

Виды временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	Изменения через ОФР	На 31 декабря 2021 г.	Изменения через ОФР	Эффект перехода на ФСБУ 6/2020	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства, не признаваемые в НУ	15 029	4 291	10 738	1 402	-	9 336
Разницы по ОС между БУ и НУ	14 781	15 858	(1 077)	(36 571)	(128 308)	163 802
Оценочные обязательства по не полученным документам от компании группы	100 347	100 347	-	-	-	-
Прочие	70 798	50 144	20 654	26 029	3	(5 378)
Итого временные разницы	200 955	170 640	30 315	(9 140)	(128 305)	167 760
Итого отложенный налог (20%), включая	40 191	34 128	6 063	(1 829)	(25 660)	33 552
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>40 191</i>	<i>34 033</i>	<i>6 158</i>	<i>(2 846)</i>	<i>(25 660)</i>	<i>34 664</i>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	<i>-</i>	<i>95</i>	<i>(95)</i>	<i>1 017</i>	<i>-</i>	<i>(1 112)</i>

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

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основное хозяйственное общество (до 9 декабря 2021 года)									
1.	АО Управляющая компания «Автокомпонент»	603016, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Монастырка ул, дом № 17, корпус А	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества.	-	-	99%	-	-	-
Основное хозяйственное общество (с 9 декабря 2021 года)									
1.	ООО «Форесия Аутомотив Девелопмент»	248903, Калужская обл., г. Калуга, территория промзона. Индустриальный парк Росва, здание 30, помещение 3.	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества.	99%	99%	-	-	-	-
Основной управленческий персонал (до 1 декабря 2021 года)									
1.	Сафронова Алексей Валерьевич, генеральный директор АО Управляющая компания «Автокомпонент»	Россия, г. Нижний Новгород	Лицо является Генеральным директором	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал (с 1 декабря 2021 года)									
1.	Громова Татьяна Викторовна	Россия, г. Тольятти	Лицо является Генеральным директором	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны (до 9 декабря 2021 года)									

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Ершов Михаил Викторович		Физическое лицо, имеющее долю в УК Общества.	-	-	1%	-	-	-
Другие связанные стороны (с 9 декабря 2021 года)									
1.	ООО «Форесия Интериор Луга»	188230, Ленинградская обл, Лужский р-н, Луга г, Большая Заречная ул, дом № 1А	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	1%	1%	-	-	-	-

Бенефициарные владельцы Общества

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

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

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, включая НДФЛ и страховые взносы) на общую сумму 1 019 тыс. руб. (в 2021 году – 5 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения в 2022 и 2021 году не предусмотрены.

Операции со связанными сторонами – юридическими лицами:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Реализация товаров, работ, услуг	3 961	1 567 574
- основное хозяйственное общество	3 804	1 193
- другие связанные стороны	157	1 566 381
Приобретение товаров / работ	(80 932)	(196 423)
- основное хозяйственное общество	(56 180)	(66 309)
- другие связанные стороны	(24 752)	(130 114)
Получение займа	70 000	20 000
- основное хозяйственное общество	70 000	20 000
Погашение займа	(90 000)	-
- основное хозяйственное общество	(90 000)	-
Приобретение основных средств	(15 018)	-
- другие связанные стороны	(15 018)	-

Незавершенные операции со связанными сторонами – юридическими лицами:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность	188	50 892	14 906
- другие связанные стороны	188	50 892	14 906
Кредиторская задолженность	(78 388)	(32 630)	-
- основное хозяйственное общество	(24 393)	(18 501)	-
- другие связанные стороны	(53 995)	(14 129)	-
Займы полученные	-	(20 000)	-
- основное хозяйственное общество	-	(20 000)	-

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

Денежные потоки со связанными сторонами:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	-	1 229 950
- основное хозяйственное общество	-	1 277
- другие связанные стороны	-	1 228 673
Платежи в связи с приобретением товаров (работ, услуг)	-	(523 202)
- основное хозяйственное общество	-	(1 833)
- другие связанные стороны	-	(521 369)
Получение займов	70 000	20 000
- основное хозяйственное общество	70 000	20 000
Погашение займа	(90 000)	-
- основное хозяйственное общество	(90 000)	-

3.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

3.19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

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

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

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

Подход к управлению рисками не изменился по сравнению с 2021 годом, за исключением новых геополитических рисков.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

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

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

Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют. Хеджирование валютных рисков осуществляется централизованно на уровне казначейства Группы Форесия.

3.2. Кредитный риск

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

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

Руководство определяет концентрацию риска, как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку на основного клиента Общества приходится 71% дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

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

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

4.2. Страновые и региональные риски

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

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

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

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

4.3. Репутационные риски

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

4.4. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества является положительной и составляет 249 008 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 64 877 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года и (50 565) тыс. руб. на 31 декабря 2020 года.

Собственники Общества проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

4.1. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость	Выбыло		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость
					Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
1) Проект Топливный бак в сборе 3163-1101010-10 (разработка конструкторской документации)	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	27 870	(17 361)	10 509	(27 870)	17 361	-	-	-
2) Проект Топливный бак (разработка проектной документации)	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	15 526	(13 700)	1 826	(15 526)	13 700	-	-	-
3) Прочие	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	5 602	(4 943)	659	(5 602)	4 943	-	-	-
Итого:	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	48 998	(36 004)	12 994	(48 998)	36 004	-	-	-

4.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
			Затраты за период	
Информационная система САП	2022 г.	-	15 018	15 018
	2021 г.	-	-	-

4.3. Основные средства

4.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переход на ФСБУ6/2020 и ФСБУ25/2018				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1) Здания и сооружения	2022 г.	3 545	(3 545)	-	-	-	-	-	-	-	3 545	(3 545)	-
	2021 г.	4 498	(2 585)	1 913	-	(953)	953	(1 913)	-	-	3 545	(3 545)	-
2) Машины и оборудование	2022 г.	616 415	(383 917)	232 498	3 352	-	-	(68 643)	-	-	619 767	(452 560)	167 207
	2021 г.	745 468	(551 684)	193 784	3 139	(132 192)	110 808	(71 349)	-	128 308	616 415	(383 917)	232 498
3) Прочее оборудование и транспортные средства	2022 г.	4 010	(1 763)	2 247	6 620	-	-	(1 444)	-	-	10 630	(3 207)	7 423
	2021 г.	4 536	(721)	3 815	875	(1 401)	610	(1 652)	-	-	4 010	(1 763)	2 247
4) Арендованные основные средства	2022 г.	163 100	(1 942)	161 158	-	-	-	(23 146)	-	-	163 100	(25 088)	138 012
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	163 100	(1 942)	163 100	(1 942)	161 158
Итого	2022 г.	787 070	(391 167)	395 903	9 972	-	-	(93 233)	-	-	797 042	(484 400)	312 642
	2021 г.	754 502	(554 990)	199 512	4 014	(134 546)	112 371	(74 914)	163 100	126 366	787 070	(391 167)	395 903

4.3.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1) Машины и оборудование	2022 г.	-	14 505	(3 352)	11 153
	2021 г.	-	1 279	(1 279)	-
2) Прочее оборудование и транспортные средства	2022 г.	-	6 620	(6 620)	-
	2021 г.	-	2 735	(2 735)	-
Итого	2022 г.	-	21 125	(9 972)	11 153
	2021 г.	-	4 014	(4 014)	-

4.4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступления и затраты	Выбыло			Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
		Себестоим ость	Резерв под снижение стоимости	Остаточна я стоимость		Себестоим ость	Резерв под снижение стоимости	Списание недостачи по итогам инвентариз ации			Себестоимо сть	Резерв под снижение стоимости	Остаточна я стоимость
1) Сырье и материалы	2022 г.	62 364	(21 193)	41 171	702 576	(46 425)	6 651	(19 802)	-	(586 486)	112 227	(14 542)	97 685
	2021 г.	87 105	(3 620)	83 485	1 166 118	(83 562)	-	-	(17 573)	(1 107 297)	62 364	(21 193)	41 171
2) Полуфабрикаты	2022 г.	9 830	-	9 830	31 093	(17 743)	-	(14 645)	-	-	8 535	-	8 535
	2021 г.	26 543	-	26 543	16 874	(33 587)	-	-	-	-	9 830	-	9 830
3) Готовая продукция	2022 г.	10 023	-	10 023	406 075	(952 646)	-	(18 102)	(8 483)	586 486	31 836	(8 483)	23 353
	2021 г.	5 257	-	5 257	391 296	(1 493 827)	-	-	-	1 107 297	10 023	-	10 023
Итого	2022 г.	82 217	(21 193)	61 024	1 139 744	(1 016 814)	6 651	(52 549)	(8 483)	x	152 598	(23 025)	129 573
	2021 г.	118 905	(3 620)	115 285	1 574 288	(1 610 976)	-	-	(17 573)	x	82 217	(21 193)	61 024

4.5 Оценочные обязательства и резервы

Наименование показателя	Период	Наименование показателя				
		На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
1) Резерв по гарантийным обязательствам	2022 г.	2 666	-	(276)	-	2 390
	2021 г.	2 640	2 666	(2 640)	-	2 666
2) Резерв по отпускам	2022 г.	5 287	28 364	(26 871)	-	6 780
	2021 г.	3 912	18 902	(17 527)	-	5 287
3) Оценочное обязательство по неисполнению условий заключенных договоров	2022 г.	2 785	-	-	-	2 785
	2021 г.	-	2 785	-	-	2 785
4) Оценочное обязательство под штрафные санкции и судебные разбирательства	2022 г.	138 520	6 552	-	(62 867)	82 205
	2021 г.	104 442	34 078	-	-	138 520
5) Резерв по выплатам сотрудникам в связи с увольнением	2022 г.	-	3 074	-	-	3 074
	2021 г.	-	-	-	-	-
Итого	2022 г.	149 258	37 990	(27 147)	(62 867)	97 234
	2021 г.	110 994	58 431	(20 167)	-	149 258

4.6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	587 533	1 107 867
Расходы на оплату труда	165 160	166 900
Отчисления на социальные нужды	48 542	45 209
Амортизация	93 233	74 914
Прочие затраты	142 868	204 139
Итого себестоимость производства по элементам	1 037 336	1 599 029
<i>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</i>	<i>(20 518)</i>	<i>11 947</i>
<i>Незавершенного производства</i>	<i>1 295</i>	<i>16 713</i>
<i>Готовой продукции</i>	<i>(21 813)</i>	<i>(4 766)</i>
Итого себестоимость продаж	1 016 818	1 610 976

Генеральный директор,
Громова Т.В.