

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «УРСА Евразия».

Местонахождение: Россия, 196191, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр., д. 168.

ООО «УРСА Евразия» (далее - «Компания») образована в 2012 году в ходе реорганизации Компании в форме присоединения к ней ООО «УРСА Чудово» и ООО «УРСА Серпухов».

Компания имеет обособленные подразделения в гг. Москве, Ростове-на-Дону, Самаре, Новосибирске, Екатеринбурге, а также представительства в республиках Беларусь и Казахстан.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1047815007338. Выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 16 февраля 2004 года.

Единственным участником Компании является УРАЛИТА Холдинг Б.В. (Нидерланды).

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

С 15 октября 2018 года по 30 сентября 2021 года Генеральным директором Компании являлся г-н Иенс Маттиас Тирфельдер. Решением единственного участника от 23 августа 2021 года с 1 октября 2021 года на должность Генерального директора был назначен г-н Денис Швидкий. Решением единственного участника Общества от 19 мая 2022 года с 1 июня 2022 года сроком на 1 год на должность Генерального директора был назначен г-н Трубицын Александр Сергеевич.

Основными видами деятельности Компании являются производство и оптовая торговля теплоизоляционными материалами из стекловолокна и плит из экструдированного пенополистирола и сопутствующими товарами.

Теплоизоляционные материалы реализуются под маркой URSA.

Покупателями изоляционных материалов являются крупные российские компании: торговые предприятия, строительные компании и оптово-розничные базы.

Основной объем продукции Компании реализуется через сеть дистрибьюторов, сконцентрированных более чем в 59 регионах России.

В процентном соотношении в 2022 году через дистрибьюторов реализовано более 97% всего объема продаж.

100% объема продаж Компании – это продукция, произведенная на территории Российской Федерации на заводах, находящихся в г. Чудово Новгородской области и г. Серпухов Московской области.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2022 год составила 445 человек (в 2021 году: 433 человек).

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Компании отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Плановая инвентаризация ОС была проведена в 2022 году по всем подразделениям компании.

В 2022 году проведена инвентаризация запчастей, содержащих драгоценные металлы (платина, родий, палладий). Результаты инвентаризации отражены на счетах бухгалтерского учета компании.

Инвентаризация сырья и материалов была проведена по состоянию на 28 декабря 2022 года на всех заводах Компании в г. Серпухов и г. Чудово.

Годовая инвентаризация готовой продукции проводилась в период с 6 по 8 октября 2022 года на складах ответственного хранения в Екатеринбурге, Новосибирске и Санкт-Петербурге, а также на складах в г. Серпухов и г. Чудово.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

3.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла Компании. Обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла Компании. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.6. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо 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).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- земельные участки;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструменты и прочие приспособления;
- оборудование ИТ;
- прочие основные средства.

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования Основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Наименование объекта	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	5	39
Машины и оборудование	1	27
Инструменты и прочие приспособления	1	18
Транспорт	3	15
Оборудование ИТ	1	16
Прочие основные средства	2	30

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в ОФР свернуто, в составе прочих доходов или расходов.

3.7. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также unplanned ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.8. Учет аренды

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- 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 predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

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

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:
- величину 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

3.9. Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет приобретения и изготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

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:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Товары, приобретенные организацией для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, чья фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи таких запасов отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение.

Расчет суммы резерва под снижение стоимости производится Компанией исходя из оборачиваемости каждого вида МПЗ отдельно.

3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств:

- по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена в том числе сумма платежей по налогу на доходы физических лиц и платежи по социальным взносам;
- косвенные налоги (в частности НДС), полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, показываются свернуто, за минусом перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также перечисленных и возвращенных из бюджета по строке 4129 «Прочие платежи»;
- наличие (движение) денежных средств в иностранной валюте показываются по курсу ЦБ на отчетные даты (на даты совершения операций в иностранной валюте), т.е. по историческому курсу.

3.11. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, а также доходы и расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

3.12. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка от продажи продукции и товаров определяется в соответствии с принципом начисления, то есть по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании, в частности в будущем Компания получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.13. Учет расходов

Затраты на производство калькулируются по полной фактической производственной себестоимости по маркам выпускаемой продукции на счете 20 «Основное производство». В состав полной себестоимости готовой продукции входят прямые материальные затраты и накладные общепроизводственные затраты.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в прибылях и убытках отчетного периода.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

3.14. Учет затрат по кредитам и займам

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной кредиторской задолженности происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) одновременно включаются в состав операционных расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы или услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию по каждому сомнительному долгу.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов создается по результатам ежегодного анализа запасов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам их проверки на обесценение.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ними экономических выгод маловероятно.

3.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развернуто.

3.17. Изменения в учетной политике

В учетной политике были произведены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество применило упрощенный способ признания и оценки права пользования активом (далее «ППА») в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При признании ППА и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года:

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря 2021 года		
Наименование показателя	Код	Отчетность	Корректировка	Отчетность
		2021 года		2022 года
Основные средства	1150	2 327 175	62 244	2 389 419
Отложенные налоговые активы	1180	92 283	12 450	104 733
Отложенные налоговые обязательства	1420	82 034	12 450	94 484
Прочие обязательства	1450	-	40 963	40 963
Прочие обязательства	1550	-	21 281	21 281

В учетную политику с 2022 года были также внесены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 Компания произвела пересмотр сроков полезного использования основных средств. Компания приняла упрощенный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу указанного стандарта, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (1 января 2022 года) без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 49 ФСБУ 6/2020). Компания отразила единовременную корректировку по увеличению балансовой стоимости основных средств в сумме 427 776 тыс. руб. в составе строки 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса с соответствующим увеличением нераспределенной прибыли по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» и увеличением отложенных налоговых обязательств в сумме 104 130 тыс. руб. в составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 1 января 2022 года с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли по строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

Единовременная корректировка по видам основных средств отражена в Пояснении 4 «Основные средства».

Компания приняла перспективный метод применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с этим запасные части, используемые для замены вышедших из строя частей основных средств, со сроком использования более 12 месяцев, в сумме 95 786 тыс. руб. представлены в составе капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года (Пояснение 4); по состоянию на 31 декабря 2021 года указанные запасные части представлены в составе внеоборотных активов в сумме 82 200 тыс. руб. (Пояснение 8).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по группам основных средств представлено следующим образом.

Первоначальная стоимость основных средств:

Наименование показателя	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2021 года	ФСБУ 25 (ППА)	ФСБУ 6/2020 (признание самостоятельных инвентарных объектов)	Поступило	ФСБУ 26	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания и сооружения	4 045 501	26 012	(479 216)	209 762	-	(17 238)	3 784 821
Машины и оборудование	1 976 135	-	(442 393)	111 563	-	-	1 645 305
Земля	163 329	-	-	-	-	-	163 329
Транспорт	60 751	36 232	(4 645)	14 825	-	(990)	106 173
Оборудование ИТ	30 098	-	(12 317)	29 999	-	-	47 780
Инструменты и прочие приспособления	2 443	-	-	5 931	-	-	8 374
Прочие основные средства	71 560	-	(6 875)	34 657	-	(451)	98 891
Незавершенное строительство	261 627	-	-	286 612	95 786	(375 205)	268 820
Итого	6 611 444	62 244	(945 446)	693 349	95 786	(393 884)	6 123 493

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло
Здания и сооружения	3 517 875	681 677	(154 051)
Машины и оборудование	1 929 391	69 792	(23 048)
Земля	163 329	-	-
Транспорт	60 695	5 448	(5 391)
Оборудование ИТ	35 894	4 097	(9 893)
Инструменты и прочие приспособления	6 143	-	(3 700)
Прочие основные средства	66 331	15 496	(10 267)
Незавершенное строительство	591 711	446 427	(776 510)
Итого	6 371 368	1 222 936	(982 860)

Накопленная амортизация:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	ФСБУ 6/2020 (корректировка накопленной амортизации)	ФСБУ 6/2020 (признание самостоятельных инвентарных объектов)	На 31 декабря 2022 года
Здания и сооружения Машины и оборудование	(2 582 309) (1 593 241)	268 083 146 130	479 216 442 393	(2 209 285) (1 178 700)
Транспорт	(39 309) (24 448)	5 460 3 133	4 645 12 317	(52 074) (20 511)
Оборудование ИТ Инструменты и прочие приспособления	(2 423)	554	0	(2 439)
Прочие основные средства	(42 539)	4 416	6 875	(46 509)
Итого	(4 284 269)	427 776	945 446	(3 509 518)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)
				(9 718)
				(13 562)
				(2 439)
				(46 509)
			16 706	(23 280)

5. АРЕНДА

Общество арендует объекты недвижимости следующего назначения: офисные помещения, складские помещения, автотранспорт, земельные участки.

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 году составляли следующие величины:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Сооружения	Транспорт	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	26 012	36 232	62 244
Амортизация за 2022 год	(9 718)	(13 562)	(23 280)
Поступление ППА в 2022 году	-	2 488	2 488
Остаток на 31 декабря 2022 года	16 294	25 158	41 452

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 году 4 794 тыс. руб.

Компания арендует складские и офисные помещения с рыночной стоимостью (без учета износа) не более 300 тыс. руб. и/или на срок, не превышающий 12 месяцев. Компанией принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров аренды.

Понесенные расходы Компании по таким договорам аренды составили 74 783 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Предоставленные займы	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
УРАЛИТА Холдинг Б.В.	520 436	408 924	418 180
Итого	520 436	408 924	418 180

Дополнительным соглашением №2 от 12 декабря 2019 года к основному договору установлен срок возврата займа от компании УРАЛИТА Холдинг BV – 12 декабря 2024 года. При этом заем может быть истребован в любое время в период до 12 декабря 2024 года.

Выдача и погашение траншей осуществляются на основе дополнительных соглашений, валюта займа – евро.

Ниже в таблице представлены краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в валюте займа:

Предоставленные займы	(тыс. евро)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
УРАЛИТА Холдинг Б.В.	6 879	4 864	4 611
Итого	6 879	4 864	4 611

Процентные ставки по займу за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Процентная ставка	4,25%	4,5%	4,5%

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	962 594	1 084 884
Условный расход по налогу на прибыль (ставка 20%)	(192 519)	(216 977)
Постоянные доходы/(расходы):		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(13 287)	(6 407)
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	22 519
Итого	(13 287)	16 112
(Увеличение) /уменьшение отложенных налоговых активов:		
По резерву по сомнительным долгам	(527)	399
Прочие	45 516	8 869
Итого	44 989	9 268
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
По основным средствам	59 726	32 468
Итого	59 726	32 468
Изменение отложенных налоговых обязательств, отраженное в капитале в связи с применением ФСБУ 6/2020	(87 321)	-
ИТОГО текущий налог на прибыль	(188 412)	(159 129)

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Запасные части для использования в капитальных вложениях	-	82 200	87 716
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	62 008	66 173	5 462
Итого	62 008	148 373	93 178

9. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Запасы	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	371 763	434 260	255 981
Готовая продукция и товары для перепродажи	281 977	242 278	192 399
Полуфабрикаты	14 651	8 248	3 278
Резерв под обесценение материально-производственных запасов	(36 550)	(27 632)	(36 643)
Итого	631 841	657 154	415 015

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в Компании не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резерва под обесценение запасов представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
Баланс на 31 декабря 2020 года	36 643
Увеличение резервов	2 538
Восстановление резервов	(11 549)
Баланс на 31 декабря 2021 года	27 632
Увеличение резервов	12 470
Списание за счет резерва	(3 552)
Баланс на 31 декабря 2022 года	36 550

На 31 декабря 2022 года авансы, уплаченные Компанией для приобретения запасов, составляют 118 773 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 468 тыс. руб.).

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На 31 декабря		
Дебиторская задолженность	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы выданные	141 404	106 306	76 729
Покупатели и заказчики	136 960	238 583	192 926
Расчеты со связанными сторонами (Пояснение 19)	13 781	81 023	61 971
Расчеты по налогам и сборам	4 590	30 133	10 075
Проценты, начисленные по выданным займам (Пояснение 19)	-	18 657	22 910
Прочие	11 151	10 832	2 214
Резерв по сомнительным долгам	(9 088)	(5 254)	(7 247)
Итого	298 798	480 280	359 578

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
Баланс на 31 декабря 2020 года	7 247
Списание за счет резерва	(1 993)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 254
Увеличение резервов	14 648
Списание за счет резерва	(10 814)
Баланс на 31 декабря 2022 года	9 088

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На 31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	1 099 052	258 819	141 147
Касса	15	15	15
Депозит	196 000	950 000	670 000

Итого	1 295 067	1 208 834	811 162
--------------	------------------	------------------	----------------

Ввиду объявления закрытий операций и прекращения обслуживания юридических лиц АО КБ «Ситибанк»), Компания открыла операционные рублевые и валютные счета в АО «Райффайзенбанк» и ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на текущих счетах и депозиты размещены в АО «Райффайзенбанк» и ПАО «Банк «Санкт-Петербург» (на 31 декабря 2021 года: АО КБ «Ситибанк»).

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет 429 705 тыс. руб.

Единственным участником Компании является УРАЛИТА Холдинг Б. В.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Задолженность по налогам	302 118	312 276	235 056
Поставщики и подрядчики	236 431	431 385	495 691
Расчеты со связанными сторонами (Пояснение 19)	116 142	299 894	436 521
Задолженность перед внебюджетными фондами	13 521	17 104	7 705
Задолженность перед персоналом	214	14 633	539
Прочие кредиторы	109 638	139 410	117 225
Итого	778 064	1 214 702	1 292 737

В составе прочих кредиторов представлены авансы полученные от покупателей и заказчиков, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 108 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 138 704 тыс. руб.).

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Теплоизоляционные материалы на основе стекловолокна	4 572 674	4 295 348
Теплоизоляционные материалы на основе экструдированного пенополистирола	1 529 326	1 610 535
Прочая выручка	30 607	31 195
Итого	6 132 607	5 937 078

В 2022 году и 2021 году организация реализовывала продукцию на внутренний рынок и на внешний рынок (экспорт).

Структура экспортных и внутренних продаж за 2022 год и 2021 год по округам представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Продажи на внутренний рынок	5 358 972	4 725 662
в том числе:		
Москва и Московская область	1 440 633	1 324 123
Центральный Федеральный округ	1 031 574	809 102
Приволжский Федеральный округ	655 607	620 744
Санкт-Петербург и Северо-Запад	622 595	562 310
Южный Федеральный округ	426 417	428 195
Сибирский Федеральный округ	423 065	328 598
Уральский Федеральный округ	397 146	311 820
Северо-Кавказский Федеральный округ	196 712	159 895
Крымский Федеральный округ	99 941	128 758
Калининград	41 710	35 085
Дальневосточный Федеральный округ	23 572	17 032
Продажи на экспорт	773 635	1 211 416
Итого	6 132 607	5 937 078

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость проданных товаров в разрезе элементов затрат за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	2 760 483	2 748 987
Амортизация	567 945	316 213
Расходы на персонал	327 786	278 358
Транспортные расходы на доставку сырья и материалов	123 220	168 654
Расходы по аренде складских помещений	43 801	47 464
Покупная стоимость реализованных товаров	25 486	19 859
Прочие	7 426	16 824
Итого	3 856 147	3 596 359

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Теплоизоляционные материалы на основе стекловолокна	2 572 548	2 339 320
Теплоизоляционные материалы на основе экструдированного пенополистирола	1 255 025	1 233 846
Прочая выручка	28 574	23 193
Итого	3 856 147	3 596 359

16. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Транспортные расходы на доставку готовой продукции	437 737	464 747
Расходы на персонал	207 892	196 600
Расходы на рекламу и маркетинговые расходы	32 949	27 269
Расходы по аренде офисных и складских помещений	10 410	27 015
Консультационные и информационные расходы	1 680	5 639
Прочие коммерческие расходы	45 632	15 415
Итого	736 300	736 685

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Услуги по управлению, предоставленные материнской компанией	220 168	283 281
Расходы на персонал	201 568	194 621
Расходы на услуги связи, интернет	37 538	43 643
Расходы по лизингу и аренде офисных помещений, автотранспорта, оборудования	20 572	20 319
Амортизация	13 193	5 554
Юридические услуги	2 942	9 533
Страхование	1 208	5 856
Прочие расходы на персонал	5 187	8 932
Прочие управленческие расходы	55 457	50 964
Итого	557 833	622 703

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль от реализации неликвидных товаров	11 642	20 005
Прибыль от реализации основных средств	92	175
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	49 795
Доходы от восстановления резерва по обесценению запасов	-	11 549
Прибыль от реализации иностранной валюты	-	8
Прочие доходы	-	19 923
Итого	11 734	101 455

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Отрицательные курсовые разницы	36 953	14 209
Налоги и сборы	4 593	3 218
Убытки от выбытия основных средств и нематериальных активов	1 593	6 662
Прочие расходы	13 546	10 636
Итого	56 685	34 725

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Компания контролируется компанией УРАЛИТА Холдинг Б.В., созданной и действующей в соответствии с законодательством Нидерландов, входящей в состав группы URSA.

До июня 2022 года собственником группы URSA являлась компания Xella International GmbH (Германия), с июня 2022 года - компания ETEX (Бельгия).

По состоянию на 31 декабря 2022 года связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны группы ETEX, а также основной управленческий персонал Компании в лице генерального директора и других функциональных директоров.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу Компании в 2022 году и 2021 году представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Вознаграждение	31 276	37 184
Отчисления на социальные нужды	4 309	1 928
Итого	35 585	39 112

Операции со связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в год*		Дебиторская задолженность на конец года**	
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
URSA POLSKA SP. Z.O.O.	Входит в группу УРСА	Реализация товаров	170 997	474 097	-	45 160
URSA Romania S.R.L.	Входит в группу УРСА	Реализация товаров	21 669	83 186	13 781	19 305
URSA Iberica Aislantes S.A.	Входит в группу УРСА	Реализация товаров	3 959	95 689	-	3 751
Xella Insmat France SAS	Входит в группу Кселла	Реализация услуг	-	-	-	12 695
Итого			196 625	652 972	13 781	80 911

Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в год*		Кредиторская задолженность на конец года**	
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
URSA INSULATION, S.A.	Входит в группу УРСА	Приобретение услуг	109 785	176 582	48 607	178 018
URSA SALGOTARJAN RT.	Входит в группу УРСА	Роялти за использование торг. марки	110 394	120 514	67 535	114 695
URSA Iberica Aislantes S.A.	Входит в группу УРСА	Приобретение услуг	-	12 473	-	-
Xella Holdings GMBH	Входит в группу Кселла	Приобретение услуг	-	1 644	-	3 718
Xella International	Входит в группу Кселла	Приобретение услуг	-	1 403	-	1 009
Xella Baustoffe GMBH	Входит в группу Кселла	Приобретение услуг	-	1 346	-	2 454
URSA Italia	Входит в группу УРСА	Прощение задолженности	-	(688)	-	-
URSA Benelux BVBA	Входит в группу УРСА	Прощение задолженности	-	(1 052)	-	-
URSA FRANCE S.A.	Входит в группу УРСА	Прощение задолженности	-	(13 043)	-	-

Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в год*		Кредиторская задолженность на конец года**	
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
URSA POLSKA SP. Z.O.O.	Входит в группу УРСА	Прощение задолженности	-	(15 008)	-	-
URSA Deutschland GmbH	Входит в группу УРСА	Прощение задолженности	-	(25 657)	-	-
Итого			220 179	258 514	116 142	299 894

* суммы указаны без НДС

** представленные суммы дебиторской и кредиторской задолженности являются краткосрочными

Движение денежных потоков по операциям со связанными сторонами, раскрытым выше:

Связанные стороны	Характер отношений	Поступления		Оплаты	
		2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
URSA POLSKA SP. Z.O.O.	Входит в группу УРСА	163 141	446 361	-	-
URSA Romania S.R.L.	Входит в группу УРСА	25 304	87 669	-	-
URSA Iberica Aislantes S.A.	Входит в группу УРСА	6 710	97 987	-	(18 986)
URSA INSULATION, S.A.	Входит в группу УРСА	112	9	(248 233)	(251 792)
URSA SALGOTARJAN RT.	Входит в группу УРСА	-	-	(116 775)	(93 293)
Xella Holdings GMBH	Входит в группу Кселла	-	-	(3 718)	-
Xella International	Входит в группу Кселла	-	-	(174)	(4 605)
Xella Baustoffe GMBH	Входит в группу Кселла	-	-	(2 454)	-
Итого		195 267	632 026	(371 354)	(368 676)

Компания предоставляла займы в УРАЛИТА Холдинг Б.В. Сумма займа и финансовый доход (проценты) на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года указаны в таблице ниже:

УРАЛИТА Холдинг Б.В.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Сумма займа	520 436	408 924	418 180
Начисленные проценты	21 810	18 657	22 910

Денежные потоки по займу, выданному УРАЛИТА Холдинг Б.В., за 2022 год представлены в таблице ниже:

Аффилированные лица	2022 год	
	Поступления	Выплаты
УРАЛИТА Холдинг Б.В.	742 372	(884 680)

В 2022 году единственным участником Компании было принято решение от 14 февраля 2022 году о выплате дивидендов в сумме 8 500 тыс. евро (725 538 тыс. руб. по курсу на дату решения). Компания выплатила дивиденды в полной сумме (из суммы выплаты единственному участнику был удержан налог на дивиденды по ставке 15%) в 2022 году. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

В 2021 году Компания не выплачивала дивиденды.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	(руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В 2022 году и 2021 году Компания не выступала поручителем.

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Признано	Погашено	На 31 декабря 2022 года
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	26 196	9 684	(9 564)	26 316
Оценочное обязательство по премиям	25 515	88 105	(99 747)	13 873
Оценочное обязательство прочие кредиторы	-	2 892	(150)	2 742
Итого	51 711	100 681	(109 461)	42 931

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Признано	Погашено	На 31 декабря 2021 года
Оценочное обязательство по премиям	26 171	89 030	(89 686)	25 515
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	25 905	41 311	(41 020)	26 196
Итого	52 076	130 341	(130 706)	51 711

23. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не было событий, требующих раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности

Финансовый директор ООО «УРСА Евразия»
по доверенности № 15/2023 от 1 декабря 2022 года

Иогансен К.В.

15 августа 2023 года

