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

За год 2022 г.
Организация ООО "САРГУММИ-РУСЛАНД"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			прочие				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.											
	5110	за 2021 г.											
в том числе: (вид нематериальных активов)													
-	5101	за 2022 г.											
	5111	за 2021 г.											
-	5102	за 2022 г.											
	5112	за 2021 г.											
-	5103	за 2022 г.											
	5113	за 2021 г.											
-		за 2022 г.											
		за 2021 г.											

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
-	5122			
-	5123			
-				
-				
-				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)				
-	5131			
-	5132			
-	5133			
-				
-				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.								
	5150	за 2021 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2022 г.								
	5151	за 2021 г.								
-	5142	за 2022 г.								
	5152	за 2021 г.								
-	5143	за 2022 г.								
	5153	за 2021 г.								
-	5144	за 2022 г.								
	5154	за 2021 г.								

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5170	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5171	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5162	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5172	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5163	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5173	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5164	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5174	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5190	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5181	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5191	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5182	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5192	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5183	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5193	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5184	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5194	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Поступило за период		Выбыло за период			Начислено амортизации		Переоценка			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	восстановительная стоимость	первоначальная стоимость	восстановительная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	восстановительная стоимость	за период	при выбытии	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	восстановительная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	восстановительная стоимость
Основные средства, включая арендованные основные средства, всего	1150		897 000	515 970	—	65 000	5 210	—	—	—	127 410	107 790	—	—	—	937 410	533 180	515 790
в том числе: недвижимое имущество	1151		567 000	264 420	—	—	—	—	—	—	57 600	—	—	—	—	567 000	274 020	—
Основные средства (без учета неполученной амортизации)	1160		897 000	515 970	—	65 000	5 210	—	—	—	127 410	107 790	—	—	—	937 410	533 180	515 790
в том числе: машины и оборудование	1161		644 000	401 500	—	—	—	—	—	—	84 000	—	—	—	—	644 000	485 500	—
Офисная техника	1162		108 000	61 000	—	—	3 200	—	—	—	11 500	11 000	—	—	—	108 000	61 500	57 000
Транспорт	1163		78 000	33 000	—	—	—	—	—	—	12 000	—	—	—	—	78 000	45 000	—
Производственное оборудование	1164		63 000	20 470	—	—	1 800	—	—	—	9 000	—	—	—	—	63 000	29 470	28 000
Прочие основные средства	1165		4 000	1 000	—	—	210	—	—	—	910	790	—	—	—	3 210	1 120	2 090
Земельные участки	1166		0	0	—	—	—	—	—	—	0	0	—	—	—	0	0	—
	1167		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1168		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Права пользования активами	1170		0	0	0	48 000	—	—	—	—	12 000	10 000	—	—	—	48 000	22 000	26 000
в том числе: права пользования недвижимостью	1171		—	—	—	48 000	—	—	—	—	12 000	10 000	—	—	—	48 000	22 000	26 000
Права пользования оборудованием	1172		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1173		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1174		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1175		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1176		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1177		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Учтено в составе недостачи и излишков денежных средств и материальных ценностей по итогам инвентаризации	1178		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: недостачи	1179		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1180		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1181		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1182		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1183		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1184		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1185		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Поступило за период		Выбыло за период	На конец периода	
			незавершенное строительство	объекты недвижимости, приобретаемые без монтажа	авансы выданные	затраты на строительство, монтаж, приобретение объектов	авансы выданные		незавершенное строительство	объекты недвижимости, приобретаемые без монтажа
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	1240		70 000	—	4 000	21 000	—	90 000	—	—
Незавершенные капитальные вложения в НМА, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, всего	1250		17 000	—	8 000	8 000	(5 000)	—	28 000	—
в том числе: незавершенное строительство	1251		—	—	—	—	—	—	—	—
Оборудование к установке	1252		(700)	—	—	—	—	—	(700)	—
Авансы выданные	1253		10 000	—	—	—	(5 000)	—	5 000	—
Прочие капитальные вложения			7 700	—	8 000	8 000	—	—	23 700	—
			—	—	—	—	—	—	—	—
			—	—	—	—	—	—	—	—
			—	—	—	—	—	—	—	—
			—	—	—	—	—	—	—	—
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	1260		—	—	—	—	—	—	—	—
Незавершенные капитальные вложения в НМА, основные средства, доходные вложения в материальные ценности	1270		—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:										
	1271		—	—	—	—	—	—	—	—
	1272		—	—	—	—	—	—	—	—
	1273		—	—	—	—	—	—	—	—
	1274		—	—	—	—	—	—	—	—

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, всего	1300	—	—
в том числе:			
	1301	—	—
	1302	—	—
	1303	—	—
Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации, всего	1310	—	—
в том числе:			
	1311	—	—
	1312	—	—
	1313	—	—

2.4. Изменение оценочных резервов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Оценочный резерв возможных потерь по основным средствам	1320	—	—	—
Оценочный резерв возможных потерь по незавершенным капитальным вложениям	1321	—	—	—
Оценочный резерв возможных потерь по прочим внеоборотным активам	1322	—	—	—
Оценочный резерв по сомнительным долгам, по которым ожидается погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты	1323	—	12 500	—
Оценочный резерв по сомнительным долгам, по которым ожидается погашение более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1324	—	—	—
Оценочный резерв по прочим долгосрочным активам	1325	—	—	—
Оценочный резерв по прочим краткосрочным активам	1326	—	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая дисконт, премию первоначальной стоимости до погашения)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переведено (из группы)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5311	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (группа, вид)													
	5302	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5312	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5303	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5313	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5315	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5316	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5307	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5317	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовых вложений - итого	5309	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5319	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	—	—	—
в том числе: (группы, виды)				
	5321	—	—	—
	5322	—	—	—
	5323	—	—	—
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	—	—	—
в том числе: (группы, виды)				
	5326	—	—	—
	5327	—	—	—
	5328	—	—	—
Иное использование финансовых вложений	5329	—	—	—

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытки от обесценения	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	270 984	(12 401)	567 447	(505 516)	(286 644)	-------	-------	-------	332 915	(299 045)
	5420	за 2021 г.	137 359	-------	994 862	(861 237)	(12 401)	-------	-------	-------	270 984	(12 401)
в том числе: (группа, вид)												
Материалы и другие аналитические ценности	5401	за 2022 г.	55 154	-------	273 815	(12 409)	(40 894)	-------	(272 292)	-------	44 268	(40 894)
	5421	за 2021 г.	35 001	-------	490 706	(4 527)		-------	(466 026)	-------	55 154	-------
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	39 765	(12 401)	-------	(197 877)	(69 254)	-------	243 726	-------	85 614	(81 655)
	5422	за 2021 г.	21 557		-------	(578 646)	(12 401)	-------	596 854	-------	39 765	(12 401)
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	165 060	-------	47 623	(18 897)	(165 815)	-------	28 566	-------	192 352	(165 815)
	5423	за 2021 г.	74 179	-------	172 796	(82 827)		-------	912	-------	165 060	-------
Затраты в незавершенном производстве		за 2022 г.	11 005	-------	246 009	(246 333)	(10 681)	-------	-------	-------	10 681	(10 681)
		за 2021 г.	6 622	-------	331 360	(195 237)		-------	(131 740)	-------	11 005	-------
-------		за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
		за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-------	-------	-------
в том числе: (группа, вид)				
-------	5441	-------	-------	-------
-------	5442	-------	-------	-------
-------	5443	-------	-------	-------
-------	5444	-------	-------	-------
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-------	-------	-------
в том числе: (группа, вид)				
-------	5446	-------	-------	-------
-------	5447	-------	-------	-------
-------	5448	-------	-------	-------
-------	5449	-------	-------	-------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года: учтенная по условиям договора	На начало года: величина резерва по сомнительным долгам	Изменения за период: поступление: в результате хозяйственных операций (сумма долга по оценке, операции)	Изменения за период: поступление: причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Изменения за период: выбыло: погашение ДЗ	Изменения за период: выбыло: отношение ДЗ на финансовый результат	Изменения за период: выбыло: отношение ДЗ на счет резерва-выбытие ДЗ	Изменения за период: выбыло: отношение ДЗ на счет резерва-выбытие резерва	Изменения за период: выбыло: восстановление резерва	Изменения за период: увеличение резерва по сомнительным долгам	Изменения за период: перевод из долго- в краткосрочную задолженность: максимальности учтенной по условиям договора	Изменения за период: перевод из долго- в краткосрочную задолженность: величины резерва по сомнительным долгам	На конец периода: учтенная по условиям договора	На конец периода: величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5521	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (вид)																
	5502	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5522	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5503	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5523	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5504	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5524	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	229 166	(126)	512 353	—	(724 049)	—	—	—	—	(13 262)	—	—	17 470	(13 388)
	5530	За 2021 г.	105 054	—	1 362 821	—	(1 238 709)	—	—	—	—	(126)	—	—	229 166	(126)
в том числе: (вид)																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2022 г.	179 525	—	406 709	—	(572 822)	—	—	—	—	(12 246)	—	—	13 502	(12 246)
	5531	За 2021 г.	77 850	—	964 345	—	(862 670)	—	—	—	—	—	—	—	179 525	—
Авансы выданные	5512	За 2022 г.	3 958	(126)	33 515	—	(34 831)	—	—	—	—	(1 016)	—	—	2 642	(1 142)
	5532	За 2021 г.	33 356	—	44 425	—	(63 823)	—	—	—	—	(1 760)	—	—	3 958	(126)
Прочая дебиторская задолженность	5513	За 2022 г.	45 683	—	72 029	—	(116 396)	—	—	—	—	—	—	—	1 320	—
	5533	За 2021 г.	3 848	—	354 051	—	(312 216)	—	—	—	—	—	—	—	45 683	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	5500	За 2022 г.	229 166	(126)	512 353	—	(724 049)	—	—	—	—	(13 262)	—	—	17 470	(13 388)
	5520	За 2021 г.	105 054	—	1 362 821	—	(1 238 709)	—	—	—	—	(126)	—	—	229 166	(126)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.: учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2022 г.: бюджетная стоимость	На 31 декабря 2021 г.: учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2021 г.: бюджетная стоимость	На 31 декабря 2020 г.: учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2020 г.: бюджетная стоимость
Всего	5540	13 262	13 262	126	126	—	—
в том числе: (вид)							
Авансы выданные	5541	1 016	1 016	126	126	—	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5542	12 246	12 246	—	—	—	—
	5543	—	—	—	—	—	—
	5544	—	—	—	—	—	—
		—	—	—	—	—	—

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период: поступление: в результате хозяйственных операций (сумма долга по оценке, операции)	Изменения за период: поступление: причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Изменения за период: выбыло: погашение	Изменения за период: выбыло: отношение на финансовый результат	Изменения за период: перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5571	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	5572	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5553	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5573	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5554	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5574	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	94 292	890 419	—	(925 958)	—	—	58 753
	5580	За 2021 г.	28 731	669 260	—	(603 699)	—	—	94 292
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022 г.	90 964	444 440	—	(500 043)	—	—	35 361
	5581	За 2021 г.	18 036	427 721	—	(354 793)	—	—	90 964
Прочая кредиторская задолженность	5562	За 2022 г.	3 328	445 979	—	(425 915)	—	—	23 392
	5582	За 2021 г.	10 695	241 539	—	(248 906)	—	—	3 328
	5563	За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5583	За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		За 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
Итого	5550	За 2022 г.	94 292	890 419	—	(925 958)	—	—	58 753
	5570	За 2021 г.	28 731	669 260	—	(603 699)	—	—	94 292

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	—	—	—
в том числе: (вид)				
	5591	—	—	—
	5592	—	—	—
	5593	—	—	—
	5594	—	—	—

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	284 283	723 230
Расходы на оплату труда	5620	75 232	99 840
Отчисления на социальные нужды	5630	20 190	30 517
Амортизация и обесценение	5640	26 936	45 670
Прочие затраты	5650	46 743	55 821
Итого по элементам	5660	453 384	955 078
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	---------	---------
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(72 817)	(113 472)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---------	---------
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**380 567**	**841 606**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	24 315	9 498	(14 445)	(2 075)	17 293
в том числе:						
Резерв на предстоящей оплате отпусков	5701	7 422	8 801	(13 998)	---	2 225
Резерв на предстоящую оплату бонусов	5702	697	697	(447)	---	947
Резерв по прочим обязательствам	5703	16 196	---	---	(2 075)	14 121
(вид оценочного обязательства)	5704	---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)	5705	---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	----------	----------	----------
в том числе:				
(вид)	5801	----------	----------	----------
(вид)	5802	----------	----------	----------
(вид)	5803	----------	----------	----------
(вид)	5804	----------	----------	----------
Выданные - всего	5810	----------	----------	----------
в том числе:				
(вид)	5811	----------	----------	----------
(вид)	5812	----------	----------	----------
(вид)	5813	----------	----------	----------
(вид)	5814	----------	----------	----------

Финансовый менеджер
по доверенности №45-12 от 01.12.2023

(подпись)

Маточкина Ю.М.
(расшифровка подписи)

26 декабря 2023 г.

SAARGUMMI-RUSSLAND
САРГУММИ-РУСЛАНД

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-------		-------	
в том числе: на текущие расходы		5901	-------		-------	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-------		-------	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г.	5910	-------	-------	-------	-------
	2021 г.	5920	-------	-------	-------	-------
в том числе:						
(наименование цели)	2022 г.	5911	-------	-------	-------	-------
	2021 г.	5921	-------	-------	-------	-------
(наименование цели)	2022 г.	5912	-------	-------	-------	-------
	2021 г.	5922	-------	-------	-------	-------
(наименование цели)	2022 г.	5913	-------	-------	-------	-------
	2021 г.	5923	-------	-------	-------	-------

Финансовый менеджер по доверенности №45-12 от 01.12.2023 — *(подпись)* — Маточкина Ю.М. — *(расшифровка подписи)*

26 декабря 2023 г.

SAARGUMMI-РУСЛАНД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*11*
4.	*ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД*	*12*
5.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*14*
6.	*ЗАПАСЫ*	*14*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*15*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*15*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*15*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*16*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*16*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*18*
13.	*АРЕНДА*	*18*
14.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*19*
15.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*20*
16.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*20*
17.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*21*
18.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*22*
19.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*23*
20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*25*
21.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*28*
22.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.*	*32*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СААРГУММИ-РУСЛАНД» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СААРГУММИ-РУСЛАНД» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 152300, Ярославская обл., г. Тутаев, ул. Строителей, д. 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство прочих резиновых изделий;
- оптовая торговля;
- проектирование, изготовление и испытание технологической оснастки для серийного производства.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 129 человек, численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 30 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 170 человек, численность работающих на 31 декабря 2021 г. составила 210 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 115 человек, численность работающих на 31 декабря 2020 г. составила 138 человек.

Единоличным исполнительный органом Общества является директор Батин Е.В.

Структура собственников Общества выглядит следующим образом:

- СиКьюЭлТи СаарГумми Технолоджис С.а.р.л. (Люксембург) 90%;
- СААРГУММИ ВЕРФАЛЬТУНГС-ГмбХ (Германия) 10%.

Конечный контролирующий бенефициар у Общества отсутствует.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана финансовым менеджером Общества Маточкиной Юлией Михайловной на основании доверенности №45-12 от 01.12.2023, а также в виде электронного документа, подписанного электронной подписью 26 декабря 2023 г.

Изменение организационно-правовой формы

В 2022 и 2021 годах в учредительные документы не вносилось изменения организационно-правовой формы.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности компании, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств, в том числе по договорам, в ходе обычной деятельности.
Геополитическая ситуация 2022 года существенным образом повлияла на деятельность Общества. Введенные Европейским союзом, США и рядом других стран санкции в отношении Российской Федерации привели к прекращению поставок определенных видов комплектующих, необходимых для производства продукции Обществом. Начиная с третьего квартала 2022 года производственная деятельность Общества приостановлена. В результате этого выручка Общества за 2022 год по сравнению с 2021 годом снизилась на 63% (с 852 034 тыс. руб. в 2021 году до 311 876 тыс. руб. в 2022 году). По результатам 2022 года Обществом получена валовая прибыль в размере 30 984 тыс. руб. и чистый убыток в размере 1 247 659 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности за 2022 год было положительным; чистый приток денежных средств составил 169 003 тыс. руб. Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2022 г. составляет 1 076 120 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 521 407 тыс. руб.), при этом большую часть краткосрочных обязательств Общества составляют займы от материнской компании (31 декабря 2022 г.: 1 057 500 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 896 500 тыс. руб.).

По оценке Общества, негативные последствия этих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества разработало следующие меры для нивелирования возможных негативных последствий, в том числе:

- в течение 2022 года Общество заключило договоры на получение займов от материнской компании (СиКьюЭлТи СаарГумми Технолоджис С.а.р.л.) на сумму 161 000 тыс. руб.;
- Общество получило письмо поддержки от материнской компании, согласно которому СиКьюЭлТи СаарГумми Технолоджис С.а.р.л. подтверждает свое намерение не требовать погашение займов, выданных в адрес Общества, а также начисленных по ним процентам, по крайней мере до декабря 2024 года;
- Общество сократило численность сотрудников с целью минимизации расходов в период простоя;
- руководство Общества совместно с руководством материнской компании осуществляет поиск покупателей для дальнейшего возобновления производства продукции и ее реализации.

Несмотря на геополитические риски, усилившиеся в 2022 году, введение ряда санкций в отношение операций с российскими компаниями и приостановление деятельности основных потребителей Общества, работающих в отрасли автомобилестроения, руководство имеет достаточно оснований полагать, что отрасль восстановится в обозримом будущем. Исходя из текущих рыночных условий руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество и дальше будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- обесценение внеоборотных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- оборудование 100 тыс. руб.;
- транспорт 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (от и до)
Сооружения	7-50
Машины и оборудование	3-20
Офисное оборудование	3-3
Транспортные средства	4-4
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-13

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания и сооружения 5 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование 3 года.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, 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);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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.

Общество представляет долгосрочные обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность с истекшим сроком к возмещению.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы принимаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) 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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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 ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

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». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы.

Изменения в учетной политике на 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*;
- ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*;
- ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, при этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

   Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в таблице ниже.

3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в таблице ниже.

Статья	31 декабря 2021 г.	Эффект влияния от применения новых стандартов			1 января 2022 г.
		ФСБУ 26/2020	ФСБУ 6/2020	ФСБУ 25/2018	
Основные средства	465 868	–	7 370	60 408	533 646
Итого активы	**465 868**	–	**7 370**	**60 408**	**533 646**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(350 238)	–	7 370	–	(342 868)
Итого капитал	**(350 238)**	–	**7 370**	–	**(342 868)**
Прочие обязательства (долгосрочные)	55 987	–	–	50 580	106 657
Прочие обязательства (краткосрочные)	27 690	–	–	9 828	37 518
Итого обязательства	**83 677**	–	–	**60 408**	**144 175**

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная финансовым менеджером Общества Маточкиной Юлийе Михайловной на основании доверенности №45-12 от 01.12.2023 26 декабря 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 г.

Общество исправило следующие существенные в ошибки ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) признание обесценения в отношении Основных средств в размере 464 275 тыс. руб., Прочих внеоборотных активов в размере 43 779 тыс. руб. и Прочих оборотных активов в размере 8 673 тыс. руб.;

2) начисление резерва под обесценение в отношении Запасов в размере 240 810 тыс. руб.;

3) начисление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность в размере 13 262 тыс. руб.;

4) перенос сумм начисленных процентов по депозитам из строки «Прочие доходы» в строку «Проценты к получению» в размере 5 304 тыс. руб.;

5) перенос прочих расходов из строки «Управленческие расходы» в строку «Прочие расходы» в размере 9 192 тыс. руб.;

6) исправление технической ошибки в классификации кредиторской задолженности в размере 43 556 тыс. руб.: перенос задолженности из строки «Прочие обязательства» в строку «Кредиторская задолженность»;

7) доначисление агентского налога по налогу на прибыль в размере 7 242 тыс. руб.;

8) исправление технической ошибки в расчете отложенных налоговых активов в размере 29 887 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств 46 664 тыс. руб.;

9) корректировка в отношении начисления прочих оценочных обязательств: доначисление оценочных обязательств в размере 4 640 тыс. руб., доначисление прочих доходов в размере 2 075 тыс. руб., доначисление прочих расходов в размере 6 715 тыс. руб.;

10) представление эффекта от первого применения ФСБУ 6 *«Основные средства»* в отдельной строке отчета об изменении капитала, а также отражение эффекта от пересмотра срока полезного использования по основным средствам с нулевой остаточной стоимостью в размере 7 370 тыс. руб.;

11) сворачивание денежных потоков по финансовой деятельности, связанных с получением и возвратом займа в размере 135 000 тыс. руб.;

12) прочие несущественные исправления.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса за 2022 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
Основные средства	1150	464 275	(464 275)	–
Отложенные налоговые активы	1180	29 887	(29 887)	–
Прочие внеоборотные активы	1190	43 779	(43 779)	–
Итого по разделу I	**1100**	**537 941**	**(537 941)**	**–**
Запасы	1210	274 680	(240 810)	33 870
Дебиторская задолженность	1230	17 344	(13 262)	4 082
Прочие оборотные активы	1260	8 801	(8 673)	128
Итого по разделу II	**1200**	**503 282**	**(262 745)**	**240 537**
Баланс	**1600**	**1 041 223**	**(800 686)**	**240 537**
Нераспределенная прибыль	1370	(824 131)	(766 396)	(1 590 527)
Итого по разделу III	**1300**	**(411 346)**	**(766 396)**	**(1 177 742)**
Отложенные налоговые обязательства	1420	48 910	(46 664)	2 246
Прочие обязательства	1450	142 932	(43 556)	99 376
Итого по разделу IV	**1400**	**191 842**	**(90 220)**	**101 622**
Кредиторская задолженность	1520	7 463	51 290	58 753
Оценочные обязательства	1540	12 653	4 640	17 293
Итого по разделу V	**1500**	**1 260 727**	**55 930**	**1 316 657**
Баланс	**1600**	**1 041 223**	**(800 686)**	**240 537**

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя отчета о финансовых результатах	Строка	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
Управленческие расходы	2220	(108 597)	8 922	(99 675)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(77 613)**	**8 922**	**(68 691)**
Проценты к получению	2320	–	5 304	5 304
Прочие доходы	2340	56 497	(10 599)	45 898
Прочие расходы	2350	(270 952)	(794 170)	(1 065 122)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(454 007)**	**(790 543)**	**(1 244 550)**
Налог на прибыль	2410	(19 886)	16 777	(3 109)
отложенный налог на прибыль	2412	(19 886)	16 777	(3 109)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(473 893)**	**(773 766)**	**(1 247 659)**

Соответствующие изменения показателей отчета об изменении капитала за 2022 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя отчета об изменении капитала	Строка	Итого на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	Итого на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	**3200**	**62 547**	**–**	**62 547**
Эффект от применения новых стандартов учета (до строки Увеличение капитала)		–	7 370	7 370
Уменьшение капитала всего	**3320**	**(473 893)**	**(773 766)**	**(1 247 659)**
Чистая прибыль	3321	(473 893)	(773 766)	(1 247 659)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3300**	**(411 346)**	**(766 396)**	**(1 177 742)**

Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Строка	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
Поступления – всего	**4310**	**296 000**	**(135 000)**	**161 000**
Получение кредитов и займов	4311	296 000	(135 000)	161 000
Платежи – всего	**4320**	**(135 000)**	**135 000**	**–**
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(135 000)	135 000	–

Помимо указанных выше расхождений были также внесены незначительные исправления, дополнения и редакторские правки в Пояснения в табличной форме и текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения не определен по состоянию на дату подписания исправленной версии.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 10 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество приняло решение признать обесценение в отношении основных средств в сумме 485 175 тыс. руб. в связи с ухудшением геополитической обстановки и разрывом логистических цепочек. Расходы, связанные с признанием обесценения, были отражены в отчете о финансовых результатах как прочие расходы (смотрите также п. 17 ниже).

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2022 года в Прочие расходы были списаны материалы на сумму 10 205 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. Общество проанализировало Запасы и пришло к выводу, что часть из них не может быть реализована покупателям в связи с их уходом с российского рынка. В отношении прочих запасов был начислен резерв под обесценение в размере 286 644 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов (смотрите также п. 17 ниже). Общество пришло к выводу, что текущая геополитическая обстановка, а также санкционное давление негативно влияют на автомобильный рынок в России, и приняло консервативное решение о создании резерва под обесценение запасов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет 1 256 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 58 101 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 31 506 тыс. руб.) и выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	167 286	24 490	483
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	35 171	58	2 236
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	67 600
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**202 457**	**24 548**	**70 319**

У Общества на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 262 500 тыс. руб. Указанные денежные средства могут быть использованы на финансование операционной и инвестиционной деятельности Общества.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на освоение производства	–	–	121 468	–	96 847	–
Авансы, выданные под приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	–	–	51 742	–	61 426	–
НДС к возмещению по данным налогового агента	–	82	–	8 755	–	9 853
Программное обеспечение и страхование	–	46	–	464	–	97
Итого	**–**	**128**	**173 210**	**9 219**	**158 273**	**9 950**

В 2022 году Общество признало обесценение в отношении Расходов на освоение производства в размере 167 105 тыс. руб. в составе Прочих расходов (смотрите также п. 17 ниже). Данные внеоборотные активы относились к закрытым проектам, возмещаемая стоимость которых равна нулю, в связи с прекращением производства в России после введения ряда санкций. Кроме того, часть Расходов на освоение производства в сумме 8 511 тыс. руб. были амортизированы в состав себестоимости в соответствии с производственным циклом и продажей соответствующей продукции.

Общество понесло расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Права пользования:							
- программное обеспечение	–	303	(159)	144	44	(155)	33
- правовые базы данных	43	–	(43)	–	–	–	–
Страховые полисы	54	2 951	(2 685)	320	1 426	(1 733)	13
Итого	**97**	**3 254**	**(2 887)**	**464**	**1 470**	**(1 888)**	**46**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	**384 883**	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2021 г.	**384 883**	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2022 г.	**384 883**	–

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

В 2022 году и в 2021 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности (см. Примечание 14 ниже).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 161 939 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно, а в 2021 году – 68 876 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства представлены займами, полученными от СиКьюЭлТи СаарГумми Технолоджис С.а.р.л. (Люксембург). В соответствии с договорами займа кредитор может потребовать погашение выданного займа и начисленных процентов в любой момент, вне зависимости от срока погашения транша. В связи с этим Общество приняло решение отражать указанные займы в составе краткосрочных обязательств.

Для поддержания способности Общества выполнять принятые на себя обязательства перед клиентами и партнерами, предупреждение и предотвращение возможного нарушения режима функционирования Общества, а также сохранения уровня управления Обществом, позволяющего обеспечить условия для принятия обоснованных и оптимальных управленческих решений, их своевременную и полную реализацию, материнской компанией Общества (СиКьюЭлТи СаарГумми Технолоджис С.а.р.л.) в 2022 году были предоставлены кредитные средства в общей сумме 161 000 тыс. руб.:

- в рамках кредитного договора ICVSL-1343 от 1 июля 2021 г. 26 000 тыс. руб. со сроком погашения 2 июля 2029 г. на операционную деятельность;
- в рамках кредитного договора ICFL-1604 от 25 февраля 2022 г. 135 000 тыс. руб. со сроком погашения 15 декабря 2023 г. на чрезвычайные расходы (в т.ч. на оплату труда при вынужденном простое производства, выплаты работникам в связи с вынужденным сокращением численности персонала, оплату социальных взносов и арендных платежей при вынужденном простое производства).

Краткосрочные заемные средства компании выражены в рублях и по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы					
Б/Н от 09.10.2017	30 000	30 000	11,32-27,17	30.09.2025	–
Б/Н от 18.12.2017	150 000	150 000	12,25-18,60	30.09.2025	–
Б/Н от 20.04.2018	350 000	350 000	12,1-19,90	30.09.2026	–
Б/Н от 01.11.2018	142 500	142 500	12,24-13,82	18.12.2025	–
Б/Н от 01.07.2021	250 000	250 000	11,88-26,71	02.07.2029	–
ICVSL-1603/1604 от 25.02.2022	135 000	135 000	13,25	15.12.2023	
Итого заемные средства	**1 057 500**	**1 057 500**			–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы					
Б/Н от 09.10.2017	30 000	30 000	8,4-11,32	30.09.2025	–
Б/Н от 18.12.2017	150 000	150 000	8,53-12,41	30.09.2025	–
Б/Н от 20.04.2018	350 000	350 000	8,42-12,38	30.09.2026	–
Б/Н от 01.11.2018	142 500	142 500	8,63-13,04	30.09.2027	–
Б/Н от 01.07.2021	224 000	224 000	11,3	02.07.2029	–
Итого заемные средства	**896 500**	**896 500**			–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы					
Б/Н от 09.10.2017	30 000	30 000	11,02-8,4	30.09.2025	–
Б/Н от 18.12.2017	150 000	150 000	10,56-8,53	30.09.2025	–
Б/Н от 20.04.2018	350 000	350 000	10,83-8,42	30.09.2026	–
Б/Н от 01.11.2018	37 500	37 500	10,27-8,63	30.09.2027	–
Итого заемные средства	**567 500**	**567 500**			**–**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работника

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на предстоящую оплату премий

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам по итогам 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы по прочим обязательствам

Резерв создан в отношении прочих обязательств Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактические расходы не превысят сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

13. АРЕНДА

На 31 декабря 2022 г. Общество имеет заключенные договоры аренды офисных и производственных помещений, транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных и производственных помещений составляет от 5 до 7 лет, а срок аренды транспортного средства составляет 3 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1, 2.4. На 31 декабря 2022 г. Общество признало обесценение в отношении признанных прав пользования активом в сумме 48 186 тыс. руб. в связи с приостановкой производственных процессов до момента нормализации геополитической обстановки и санкционного режима.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в составе прочих расходов в Примечании 16.

В 2022 году часть договоров на аренду офисных помещений были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей увеличилась на 4%, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 460 тыс. руб. и было отнесено на стоимости права пользования активом.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 32 419 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 90 964 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 18 036 тыс. руб.) была выражена в рублях.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 942 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 93 419 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 23 495 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	**1 107**	**3 112**	**2 003**
В том числе:			
- Фонд социального страхования	55	248	151
- Пенсионный фонд	819	2 218	1 430
- Фонд обязательного медицинского страхования	196	540	353
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	37	106	69
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**1 107**	**3 112**	**2 003**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	18 382	–	–
Налог на добавленную стоимость	3 749	–	8 590
Налог на имущество	91	102	107
Прочие	(241)	116	(4)
Итого задолженность по налогам и сборам	**21 981**	**218**	**8 693**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 4,25%, 31 декабря 2020 г.: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-Срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Задолженность по процентам по займам	–	172 387	–	27 690	–	19 262
Задолженность по арендным платежам	40 552	10 724	–	–	–	–
Авансы полученные	58 824	–	55 987	–	55 987	–
Итого	**99 376**	**183 111**	**55 987**	**27 690**	**55 987**	**19 262**

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от производства уплотнителей	311 876	280 892	30 984
Выручка от проектирования, изготовления и испытания технологической оснастки для серийного производства	–	–	–
Итого за 2022 год	**311 876**	**280 892**	**30 984**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от производства уплотнителей	765 607	590 258	175 349
Выручка от проектирования, изготовления и испытания технологической оснастки для серийного производства	86 427	69 860	16 567
Итого за 2021 год	**852 034**	**660 118**	**191 916**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 57% и 64%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Румынию.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Оплата труда	40 518	45 375
Страховые взносы	10 831	33 029
Освоение новых видов продукции	10 685	13 435
Информационные, консультационные и аудиторские расходы	9 070	8 884
Амортизация ОС	5 375	38 097
Резерв на предстоящую оплату отпусков	4 642	7 260
Промышленный инжиниринг	3 119	5 978
Страховка АС, СГО, ДМС, кибер риски	2 610	3 537
Командировочные расходы	1 769	3 065
Энергоресурсы	1 835	3 295
Прочие	1 490	2 263
Техническое обслуживание программного обеспечения	1 461	2 088
Утилизация отходов	1 113	1 900
Глобальные затраты на IT	1 015	1 721
Офисные затраты	969	1 770
Расходы на стратегическое управление материальных ресурсов	826	1 062
Финансовое и маркетинговое сопровождение	805	982
Комплекс услуг по качеству	511	809
Затраты на таможенное декларирование	287	664
Обучение персонала	248	636
Услуги связи, интернет, сотовая связь, курьерская служба	275	679
Затраты на автотранспортные средства	136	3 357
Санитарно-эпидемиологические расходы в связи с распространением КОВИД-19	47	602
Спец. одежда и СИЗ	38	545
Аренда	–	276
Аренда автотранспортных средств	–	179
Итого управленческие расходы	**99 675**	**181 488**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы	41 172	7 239
Восстановление прочих резервов	2 075	–
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты	2 056	–
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	425	2 890
Прочие	170	959
Итого прочие доходы	**45 898**	**11 088**

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы, связанные с обесценением основных средств (см. п. 4 Пояснений)	485 175	–
Расходы, связанные с обесценением прочих активов (см. п. 9 Пояснений)	167 105	78 030
Расходы, связанные с начислением резерва под обесценение запасов	286 644	12 401
Расходы, связанные с начислением резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	13 262	–

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Производственные расходы во время простоя, в т.ч.	58 312	–
- амортизация	30 078	–
- заработная плата производственного персонала	21 937	–
- страховые взносы производственного персонала	2 726	–
- энергоресурсы	897	–
- ремонт оборудования	874	
- резерв на отпуск	851	–
- брак	773	–
- расходы на сортировку и доработок	176	–
Агентский налог на прибыль	21 292	2 650
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (свернуто);	10 189	–
Списание материалов, полуфабрикатов по завершенным проектам	10 205	–
Проценты по договорам аренды	7 147	–
Расходы, связанные с начислением прочих оценочных обязательств	–	16 196
Прочие	5 791	6 989
Итого прочие расходы	**1 065 122**	**116 266**

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(1 244 550)**	**(163 626)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(248 910)	(32 725)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	**245 801**	**34 798**
Постоянный налоговый расход (доход) – убыток по налогу на прибыль		245 801	34 798
Отложенный налог на прибыль		(3 109)	2 073
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	**(3 109)**	**2 073**

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	1 404	–	(1 404)	–
Запасы	4 227	–	(4 227)	–
Курсовые разницы	–	–	(11 204)	(11 204)
Прочее	(1 314)	–	1 314	–
Итого временные разницы	**4 317**	**–**	**(15 521)**	**(11 204)**
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам (20%)	**863**	**–**	**(3 104)**	**(2 241)**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	СиКьюЭлТи СаарГумми Технолоджис С.а.р.л.	Люксембург	Имеет 90% общего количества голосов Общества	90%	–
2	СААРГУММИ ВЕРФАЛЬТУНГС-ГмбХ	Германия	Имеет 10% общего количества голосов Общества	10%	–
Основной управленческий персонал					
3	Батин Е. В.		Директор ООО «Сааргумми-Русланд»	–	–
Другие связанные стороны					
4	ГОЛДСИЛ СААРГУММИ ИНДИЯ ПВТ. ЛТД	Индия, 396210, Даулет Абад шоссе Паталия Бхимпор, Даман	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	СААРГУММИ ДУ БРАЗИЛ ЛТД.	Бразилия, 09893-000, Сан-Бернанду-ду Кампу, 17,5-Байрро-Джорданополис, Маргинал Дирита-да-Виа-Анкиета км	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6	СаарГумми Иберика С.А.	Испания, 28890, г. Лоэчес, Мадрид Калле Йерро с/н Полоджино Индастриал Гестэса	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7	Сааргумми Интернэшнл Системс ГмбХ	Германия, 66687, г. Вадерн-Бюшфельд, Айзенбанштрассе, 24	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8	СаарГумми Нео ГмбХ	Германия, D-66780, г. Рейлинген-Сирсбург, Ан Дер Виндмюлле, 9-11	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9	СаарГумми Словакия с.р.о.	Словакия, Долн Вестинице, Гумаренска 397/21	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10	СаарГумми Теннесси Инк.	38478, США, Теннесси, г. Пуласки, Коммерс Уэй, 200	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11	СаарГумми Чунцин Силинг Систем Ко, Лтд	Китай, 401519, Чунцин, Хэчуань, шоссе Ронгюн	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12	СААРГУММИ ЮЙИН (ЧУНЦИН) РАББЕР & ПЛАСТИК ПРОДАКТ КО., ЛТД	Китай, 401120, Чунцин, шоссе Юнзао	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
13	CQLT SaarGummi Deutschland GmbH	Германия, 66111, Саарбрюкен, Кайзерштрассэ, 25	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
14	Эла Тех Рейланд Технолоджи ГмбХ	Германия, 63571 Геленхаузен, Август-Брей-Штрассе, 2	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**1 256**	**43 816**	**54 156**		–
- основного хозяйственного общества	1 256	–	–		Безналичная
- других связанных сторон	–	43 816	54 156	Аналогичные условиям осуществления сделок с несвязанными сторонами	Безналичная
Авансы выданные	–	**43 816**	**54 156**		–
- другим связанным сторонам	–	43 816	54 156		Безналичная
Резерв по сомнительным долгам	–	–	–		–
- других связанных сторон	–	–	–		–
Кредиторская задолженность	–	**83 226**	**20 329**		–
- основному хозяйственному обществу	–	878	971		Безналичная
- другим связанным сторонам	–	82 348	19 358		Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	**1 057 500**	**924 190**	**586 762**	–	–
- основному хозяйственному обществу	1 057 500	924 190	586 762	По условиям договоров займа	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**20 102**	**2 834**
- основное хозяйственное общество	498	–
- другие связанные стороны	19 604	2 834
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**207 777**	**418 926**
- основное хозяйственное общество	1 970	9 278
- другие связанные стороны	205 807	409 648
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	–	**136 945**
- основное хозяйственное общество	–	–
- другие связанные стороны	–	136 945
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (с учетом возврата излишне перечисленных сумм)	**161 000**	**329 000**
- основное хозяйственное общество	161 000	329 000
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**166 990**	**69 643**
- основное хозяйственное общество	166 990	69 643

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**8 166**	**3 790**
- другие связанные стороны	8 166	3 790
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**–**	**383 347**
- другие связанные стороны	–	383 347
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**227 649**	**91 454**
- другие связанные стороны	227 649	91 454
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	**161 000**	**329 000**
- основное хозяйственное общество	161 000	329 000
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	**16 140**	**59 581**
- основное хозяйственное общество	16 140	59 581

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 949	3 069

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2022 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Определенные руководством на отчетную дату условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, могут быть предметом различных толкований, а также по ним существует вероятность предъявления судебного иска. Данные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и могут составить приблизительно 11 300 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. 13 460 тыс. руб. и ноль на 31 декабря 2020 г.). В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено:

- финансовым;
- правовым;
- страновым и региональным;
- репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

3. Финансовые риски

Общество подвержено:

- рыночному риску;
- кредитному риску;
- 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 кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества, за исключением заемных обязательств, имеют фиксированные ставки процента. В период существенного повышения ключевой ставки Общество признало расходы по процентам по заемным обязательствам в сумме 53 154 тыс. руб.

Валютный риск

Общество подвержено влиянию валютного риска несмотря на получение выручки как в рублях, так и в иностранной валюте (евро), ввиду превалирования в структуре себестоимости продукции импортных материалов. Общество оценивает транзакционный валютный риск как значительный. В связи с этим колебания валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Общества.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Активы, деноминированные в долларах США	25 144	–	–
Активы, деноминированные в евро	13 350	58 101	31 506
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	(879)	–
Обязательства, деноминированные в евро	(2 942)	(92 540)	(23 495)
Нетто-величина риска	**35 552**	**(35 318)**	**8 011**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	**Влияние на прибыль до налого-обложения**
2022 год		
Доллар США	+25%	(6 286)
Евро	+25%	(2 602)
Итого		**(8 888)**
2021 год		
Доллар США	+15%	132
Евро	+15%	5 166
Итого		**5 298**

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Торговая дебиторская задолженность в общей сумму всей дебиторской задолженности составляет около 78% (31 декабря 2021 г.: 64%, 31 декабря 2020 г.: 74%). Однако 30% всей дебиторской задолженности это задолженность компаний Группы, руководство Компании полагает, что значительный риск непогашения отсутствует.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК».

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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования договоров аренды и заемного финансирования от материнской компании.

Руководство Общества проанализировало будущие денежные оттоки и пришло к выводу, что текущий запас ликвидности на 31 декабря 2022 г. является адекватным и достаточным для финансирования операционных расходов. Руководство Общества получило подтверждение от материнской компании, что требование оплаты полученных заемных средств и накопленных по ним процентов не будет направлено в течение 2023 и 2024 годов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

С 28 февраля 2022 г. Указом Президента Российской Федерации была введена обязательная продажа валютной выручки в размере 80%, однако в мае-июне 2022 года объем обязательной продажи валютной выручки был снижен до 50% и затем это условие было отменено. В течение действия ограничения Общество не столкнулось с какими-либо существенными последствиями либо рисками, поэтому валютный риск оценивается как незначительный.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказывать влияние на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем, однако Общество не ожидает, что такое влияние может быть существенным.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

С февраля 2022 года увеличился риск срыва поставок импортного сырья и оборудования, т.к. страны Европы и США ввели санкции против России, включающие в себя ограничение для поставщиков из этих стран продаж товаров так называемого двойного назначения в Россию.

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

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.

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

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.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

Финансовый менеджер
на основании доверенности
№45-12 от 01.12.2023

(подпись)

Маточкина Юлия Михайловна

26 декабря 2023 г.