

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПАЛЛАДИО БНМ»
ЗА 2023 ГОД**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛЛАДИО БНМ» (далее- **Предприятие, Организация, Общество**) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 13.03.2014г. по решению учредителей - Акционерного общества «ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А), итальянской компании, зарегистрированной в Торгово- Промышленной, Сельскохозяйственной, Ремесленной Палате г. Веченца под номером 03079210245, местонахождение Общества по адресу д.8, ул. Крезоле, 36031 Дуевилле (пров. ВИ), Италия, в лице Мауро Марки и Акционерного общества «БНМ ИНТЕРНЕШНАЛ СА» («BNM INTERNATIONAL SA», швейцарской компании, зарегистрированной в Коммерческом реестре кантона Тичино от 24.10.2014 г. под номером № СН-501.3.019.277-2, местонахождение Общества по адресу д.1, ул. Виа Маджио, г. Лугано, Швейцария, в лице директора Паоло Джованни Фоссани.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	1. Акционерное общество «ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А.» 2. Акционерное общество «БНМ ИНТЕРНЕШНАЛ СА»	Высший орган управления.
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	Совет директоров	Председатель Совета директоров – Антонио Марки. Члены Совета директоров-Антонио Марки, Александр Бабич.	Общее руководство деятельностью предприятия.
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	Отсутствует	-	-
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	Генеральный директор	Мрква Ондрей	Руководство текущей деятельностью.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1144025000833 от 13.03.2014 г.

Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Калужской области серия 40 номер 001441286 от «13» марта 2014 г., ИНН 4025439005, КПП 402501001

Местонахождения: г. Обнинск Калужской области, ул. Киевское шоссе, д.104.

Численность компании (ПБУ 4/99, п.31)

По состоянию на 31 декабря 2023 года среднесписочная численность Компании составила 73 человека.

Уставный капитал составляет 696 948 тыс. руб. (шестьсот девяносто шесть миллионов девятьсот сорок восемь тысяч рублей). Уставный капитал сформирован в полном объеме.

Участники Общества:

Акционерное общество «ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А.» (Италия) - размер доли уставного капитала 55 %. Акционерное общество «БНМ ИНТЕРНЕШНАЛ СА» (Швейцария) – размер доли уставного капитала 45 %.

Основным видом деятельности Общества является:

- прочие виды полиграфической деятельности.

Выручка за 2023 год от реализации печатной продукции составила 312 612 тыс. руб. (без учета НДС). По сравнению с 2022 годом выручка от реализации печатной продукции увеличилась на 15 %.

Производственная деятельность осуществляется на собственном оборудовании. Просроченной задолженности по оплате труда, задолженности по налогам и сборам нет.

В предыдущие отчетные периоды на предприятии велись работы по строительству завода по производству упаковки для фармацевтической и косметической продукции. Завод введен в эксплуатацию 31.08.2017 года.

Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность. Предприятие не является стороной договора совместной деятельности (простого товарищества), доверительного управления. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не происходили.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях.

Курсы валют составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Юани	12,5762	9,89492	11,6503

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов). Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
 - допущения непрерывности деятельности;
 - допущения последовательности применения учетной политики;
 - допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.
- Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально- производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением продажи иностранной валюты, результаты которой отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений

5. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Гражданство
1	Мауро Марки	Итальянская Республика
2	Владимир Бабич	Сербия

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Характер отношений со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
ООО «ПАЛЛАДИО БНМ», ИНН 4025439005	АО «ПАЛАДИО ГРУП С.П.А.» является участником ООО ПАЛЛАДИО БНМ» (доля 55 %)
ООО «ПАЛЛАДИО БНМ», ИНН 4025439005	АО «БНМ ИНТЕРНЕШНАЛ СА» является участником ООО «ПАЛЛАДИО БНМ» (доля 45%)
Мрква Ондрей	Генеральный директор Общества

ООО «ПАЛЛАДИ БНМ» не имеет дочерних (зависимых) обществ.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

7.1 Задолженность по займам полученным (займы являются беспроцентными)

Займодавец	Период	Задолженность на начало периода		Задолженность на конец периода		Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
		(тыс. евро)	(тыс. руб.)	(тыс. евро)	(тыс. руб.)	
АО "БНМ ИНТЕРНЕСНАЛ СА"	2023	2 702	204 447	2 702	268 052	1410
	2022	2 673	224 697	2 702	204 447	1410
АО "ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А."	2023	6 372	482 073	7 290	723 104	1410
	2022	6 167	518 454	6 372	482 073	1410

7.2 Задолженность по приобретенным товарам, работам, услугам, основным средствам и другим основаниям.

Наименование связанной стороны	Период	Кредиторская задолженность на начало периода		Кредиторская задолженность на конец периода		Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
		(тыс.евро)	(тыс.руб)	(тыс. евро)	(тыс.руб.)	
АО "БНМ ИНТЕРНЕСНАЛ СА"	2023	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	
АО "ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А."	2023	1 494	113 046	2 549	252 798	1520
	2022	480	40 358	1 494	113 046	1520

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности.

При этом были выявлены условия, указывающие на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО "ПАЛЛАДИО БНМ" продолжать непрерывно свою деятельность, а именно:

по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 Общество имело отрицательные чистые активы:

- на 31.12.2023 – (381 014) тыс. руб.,
- на 31.12.2022 – (82 711) тыс. руб.,
- на 31.12.2021 – (109 555) тыс. руб.,

Причина отрицательных чистых активов в формировании в предшествующие отчетные периоды существенных отрицательных курсовых разниц по обязательствам в иностранной валюте, а также связи с тем, что Организация еще не вышла на проектную мощность.

Вместе с тем, руководство Организации имеет уверенность в том, что убытки общества в будущем (после запуска производства на полную мощность) будут погашены за счет прибыли от основной деятельности и оснований ставить под сомнение возможность Организации осуществлять непрерывно свою деятельность в будущем не имеется (в условиях, когда существенную долю в пассивах организации составляет кредиторская задолженность перед участниками, контролирующим Организацию) – из общей суммы кредиторской задолженности задолженность перед участниками Организации на отчетную дату составляет 1 243 954 тыс. руб., что составляет 96,5% от всей кредиторской задолженности. При этом задолженность по полученным займам пролонгирована до 31.12.2025 года.

Кроме того, у руководства Организации имеется уверенность в том, что участники Организации смогут предоставить в адрес Организации финансирование с тем, чтобы Организация смогла осуществлять свою деятельность непрерывно, в том числе своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства перед третьими лицами и бюджетом.

Таким образом, Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Начавшаяся в феврале 2022 года специальная операция привела к тому, что существенное число хозяйственных связей было нарушено, и это привело к необходимости заново выстраивать хозяйственные связи с контрагентами. Вместе с тем, предприятие не имеет сомнений в том, что оно сможет непрерывно вести деятельность в обозримом будущем - сомнений в возможности организации осуществлять свою деятельность непрерывно нет.

9. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

9.1. Нематериальные активы

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н в 2023 году досрочно не применялся.

При начислении амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются следующими способами: исходя из сроков действия прав на нематериальные активы, а если срок действия прав на нематериальные активы установить невозможно, то он устанавливается не более 5 лет при принятии нематериального актива к учету.

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	980	(335)	-	-	-	(98)	-	-	-	980	(433)
	5110	за 2022г.	980	(237)	-	-	-	(98)	-	-	-	980	(335)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	980	(335)	-	-	-	(98)	-	-	-	980	(433)
	5111	за 2022г.	980	(237)	-	-	-	(98)	-	-	-	980	(335)

В представленных в отчетности периодах изменения сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

В представленных в отчетности периодах изменений способов определения амортизации нематериальных активов не было.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

Переоценка нематериальных активов обществом не производится.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы в 2023 г. не осуществлялись.

9.2. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Организация начисляет амортизацию с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации не производилась.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств. Переоценка основных средств обществом не производится.

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	392	24 667	(12 049)	(13 010)	-
	за 2022г.	3 346	34 494	-	(37 448)	392

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде не было. Также в отчетном периоде отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" указанный стандарт применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начало применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не повлекло необходимости пересчитывать входящие остатки по состоянию на начало 2022 года (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до начала 2022 года).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 249	7 015
в том числе:		
Проходная КПП	-	10
Завод по производству упаковки для фармацевтической и косметической продукции	452	2 774
Машина печатная листовая офсетная Man Roland	-	2 387
Гильотина POLAR для резки картона(БП-000033)	-	3
Гильотина POLAR для резки картона(БП-000047)	-	5
Автоматическая высекальная машина BOBST AUTOPLATINE SP 102-E II	-	142
Машина для офсетной печати VS 850 для инструкций (год выпуска 2003)	-	1 694
Печатная рулонная машина для офсетной печати Модель VS 850	393	-
Сервер	290	-
Гильотина POLAR 78XS резки картона (БП-000135)	114	-

ООО «ПАЛЛАДИО БНМ» имеет в собственности земельный участок, приобретенный у Администрации города Обнинска по договору купли - продажи № 3-

37-20 от 23.10.2020 г.

Земельный участок расположен по адресу нахождения ООО «ПАЛЛАДИО БНМ»: Калужская область, Киевское шоссе, 104.

На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

10. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)

Предприятие является арендатором по договорам аренды.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина РФ № 208н от 16.10.2018 (далее – ФСБУ 25/2018), применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применялось.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. В 2023 году поступлений прав пользования активами не было (в учете числятся право пользования активами и обязательство по аренде, которые были приняты к учету в периоде, предшествующим отчетному).

В отчетном периоде:

ставки дисконтирования, а также фактическая стоимость права пользования активом и величины обязательств по аренде не пересматривались;

обязательство по аренде за счет права пользования активом (на увеличение доходов отчетного периода) не списывалось;

изменений в классификации объектов учета аренды не было.

Права пользования активами предприятием не переоценивались.

При соблюдении условий, установленных ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в отношении предметов аренды, если:

срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или

предметом аренды является объект с рыночной стоимостью без учета износа (то есть стоимостью аналогичного нового объекта) не более 300 тыс. руб. (при условии, что арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов).

Способ амортизации права пользования активом – линейный. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно.

Права пользования активом, обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе по следующим строкам:

	По состоянию			Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
	На начало 2022 г. (тыс.руб.)	На конец 2022 г. (тыс. руб.)	На конец 2023 г. (тыс. руб.)	
Основные средства в том числе	556 810	559 054	538 008	1 150
Права пользования активами за вычетом амортизации	2 012	1 573	1 134	
Прочие обязательства в том числе	1 268	577	167	1450
Обязательства по аренде				

По состоянию на конец отчетного периода сроки аренды, в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018, не пересматривались, ввиду отсутствия оснований для такого пересмотра (был осуществлен тест на необходимость корректировки сроков аренды, но основания для такой корректировки выявлены не были). Соответственно, связанные с пересмотром сроков аренды корректировки в качестве изменения оценочных значений не отражены.

Предприятие не сдает какие-либо активы в аренду (не является арендодателем).

12. ДОХОДЫ

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В целях бухгалтерского учета выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг признается при исполнении всех следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в порядке, определенном ПБУ 9/99.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

Предприятие имело следующую структуру прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	130 256	583 830
Доходы от уступки права требования по договору факторинга	-	19 692
Прощение долга учредителем	51 174	-
Бюджетная субсидия	3 553	1 180
Реализация прочего имущества	4 264	6 781
Доходы от продажи валюты	-	6 285
Прочие доходы	522	826
ИТОГО	189 769	618 594

В отчетном периоде предприятием была получена государственная помощь – субсидия в размере 3:553:тыс. руб. (Приказ Министерства Труда и Социальной защиты по Калужской области от 19 апреля 2022 года № 582-П).

Бюджетные средства принимаются к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

10.10.2023 года с иностранным учредителем АО "ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А." заключены соглашения на прощение долга по товарам и услугам в размере 478 115,89 евро (51 174 тыс. руб.).

13. РАСХОДЫ

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

13.1 Предприятие имело следующую структуру затрат на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	232 092	158 414
Расходы на оплату труда	87 857	60 864
Отчисления на социальные нужды	24 669	17 093
Амортизация	33 762	32 348
Прочие затраты	67 699	58 599
Итого по элементам	446 079	327 318
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(6 894)	(1 534)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	439 185	325 784

13.2 Предприятие имело следующую структуру прочих расходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	421 992	475 814
Расходы от уступка права требования по договору факторинга	-	19 692
Стоимость реализованного прочего имущества	4 287	5 960
Расходы от продажи валюты	1 167	6 297
Прочие расходы	3 621	5 541
ИТОГО	431 067	513 304

14. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

14.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	28 220	(3)	483 694	-	(466 815)	-	15	-	(48)	-	159	45 258	(36)
	за 2022г.	46 122	(185)	444 955	-	(462 857)	-	182	-	-	-	-	28 220	(3)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	14 083	-	379 626	-	(359 532)	-	-	-	-	-	-	34 177	-
	за 2022г.	36 106	-	334 237	-	(356 260)	-	-	-	-	-	-	14 083	-
Авансы выданные	за 2023г.	11 656	(3)	98 172	-	(106 616)	-	15	-	(48)	-	-	3 212	(36)
	за 2022г.	6 831	(185)	108 162	-	(103 337)	-	182	-	-	-	-	11 656	(3)
Прочая	за 2023г.	2 481	-	6 398	-	(911)	-	-	-	-	-	159	8 127	-
	за 2022г.	3 185	-	2 556	-	(3 260)	-	-	-	-	-	-	2 481	-
НДС по авансам выданным	за 2023г.	-	-	(502)	-	244	-	-	-	-	X	X	(258)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	28 220	(3)	483 694	-	(466 815)	-	15	X	(48)	-	159	45 258	(36)
	за 2022г.	46 122	(185)	444 955	-	(462 857)	-	182	X	-	-	-	28 220	(3)

14.2. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	762 175	404 774	-	(190 575)	-	-	14 782	-	-	991 156
	за 2022г.	803 027	472 157	-	(553 683)	-	(25 546)	66 220	-	-	762 175
в том числе:											
кредиты	за 2023г.	762 175	404 774	-	(190 575)	-	-	14 782	-	-	991 156
	за 2022г.	803 027	472 157	-	(553 683)	-	(25 546)	66 220	-	-	762 175
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	172 870	765 500	2	(625 534)	-	-	(14 782)	-	159	298 215
	за 2022г.	180 157	654 968	-	(621 581)	-	25 546	(66 220)	-	-	172 870
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	76 548	360 359	-	(369 025)	-	-	-	-	-	67 882
	за 2022г.	64 555	357 605	-	(345 612)	-	-	-	-	-	76 548
авансы полученные	за 2023г.	1 725	17 366	-	(15 774)	-	-	-	-	-	3 317
	за 2022г.	6	85 352	-	(83 633)	-	-	-	-	-	1 725
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	13 811	121 964	2	(117 663)	-	-	-	-	149	18 263
	за 2022г.	4 796	39 281	-	(30 266)	-	-	-	-	-	13 811
кредиты	за 2023г.	25 546	6 852	-	(17 616)	-	-	(14 782)	-	-	-
	за 2022г.	108 734	53 173	-	(95 687)	-	25 546	(66 220)	-	-	25 546
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	55 527	261 581	-	(107 812)	-	-	-	-	10	209 306
	за 2022г.	2 066	131 319	-	(77 858)	-	-	-	-	-	55 527
НДС по авансам полученным	за 2023г.	(287)	(2 622)	-	2 356	-	-	-	X	X	(553)
	за 2022г.	-	(11 762)	-	11 475	-	-	-	X	X	(287)
Итого	за 2023г.	935 045	1 170 274	2	(816 109)	-	-	X	-	159	1 289 371
	за 2022г.	983 184	1 127 125	-	(1 175 264)	-	-	X	-	-	935 045

Займы и кредиты полученные

В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

	Займодавец	Процентная Ставка на 31.12.2023	Срок погашения кредита/ займа	Остаток суммы кредита / займа на 31.12.2023		Остаток суммы процентов на 31.12.2023	
				тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Займы	АО "БНМ ИНТЕРНЕСНАЛ СА"	0 %	31.12.2025	2 702	268 052	0	0
Займы	АО "ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А."	0 %	31.12.2025	7 290	723 104	0	0

Обеспечение по займам и кредитам не предоставлялось.

20.04.2023 ООО «ПАЛЛАДИО БНМ» получило от АО "ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А." займ по договору бн от 14.04.2023 в сумме 200 000 евро (17 893 тыс.руб.)
Процентная ставка по договору составила 2 %. С 01.07.2023 года по данному займу внесено изменение (дополнительное соглашение № 1) -процентная ставка установлена 0 %.

За период с апреля по июнь 2023 года по договору бн от 14.04.2023 ООО «ПАЛЛАДИО БНМ» начислило проценты в сумме 69 тыс.руб. (0,8 тыс.евро).

На конец 31.12.2023 года ставка по всем займам предоставленных АО "БНМ ИНТЕРНЕСНАЛ СА" и АО "ПАЛЛАДИО ГРУП С.П.А." составила 0 процентов.

По кредитам предоставленных ИККРЕАБАНК для ООО «ПАЛЛАДИО БНМ» за 2023 год начислены проценты:

- 419 тыс.руб.(5,1 тыс.евро) - по договору бн от 31.05.2019 г.
- 3 213 тыс. руб. (36 тыс.евро) - по договору бн от 01.10.2021 г.

Итого за 2023 год сумма процентов к уплате составила 3 701 тыс.руб. (41,9 тыс.евро) -отражено в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2330.

15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.

15.1. Организация формирует оценочные обязательства на оплату отпусков работникам в 2023 г.
тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам	2 750	9 344	(7 185)	(121)	4 788

Основания для формирования иных оценочных обязательств отсутствуют.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

16.1. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

16.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

16.3. Согласно учетной политике, расход по налогу на прибыль определяется балансовым методом.

16.4. Согласно учетной политике, величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

16.5. За отчетный период:

текущий налог на прибыль (согласно налоговой декларации по налогу на прибыль) составил 0 тыс. руб. (организацией получен убыток);

сумма превышения формирования отложенных налоговых активов над погашением отложенных налоговых активов превысила сумму превышения формирования отложенных налоговых обязательств над суммой погашения отложенных налоговых обязательств на 73 269 тыс. руб. (отложенный налог на прибыль).

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

17.1. Предприятие не оценивает рыночный риск как существенный, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемую продукцию не наблюдается.

17.2. Стоимость приобретаемых предприятием материалов существенным образом не зависит от иностранной валюты, по причине увеличения объема закупаемых материалов у российских компаний. В следующем отчетном периоде планируемая доля закупаемых материалов у российских компаний составит 80 % от общего объема закупок.

17.3. Кредитный риск не расценивается предприятием как существенный, поскольку предпосылок к неисполнению дебиторами предприятия обязательств по погашению задолженности перед обществом в существенных суммах не наблюдается.

17.4. В сложившихся условиях в связи с санкциями мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и мы не в состоянии достоверно предвидеть все варианты развития событий, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие.

Предприятие не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Предприятия в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с объявлением санкций, актами государственных органов, изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистические и платежные риски в текущих условиях.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, сырье, работы, услуги, оборудование, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

