

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АФГ РУС»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2. Допущение непрерывности деятельности	3
2.3. Способы оценки имущества	4
2.4. Перечень оценочных значений	4
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
2.6. Нематериальные активы	5
2.7. Основные средства, незавершенное строительство	6
2.8. Активы в форме права пользования	7
2.9. Запасы	8
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
2.11. Займы и кредиты	10
2.12. Оценочные обязательства	10
2.13. Доходы	10
2.14. Дебиторская задолженность	11
2.15. Расходы	11
2.16. Налог на прибыль	12
2.17. Обязательства по аренде	12
2.18. Связанные стороны	13
2.19. Изменения в учетной политике	13
2.20. Иное	13
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД.	13
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	14
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	14
4.3. ЗАПАСЫ	18
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
4.6. КАПИТАЛ	19
4.7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	20
4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
4.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
4.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	22
4.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
4.14. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	423
4.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
4.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
4.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «АФГ РУС» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 127106, Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 1, помещение XII.

Основные виды деятельности:

- Производство стальных панельных радиаторов;
- Оптовая торговля отопительной техники и прочими строительными материалами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Головной офис по адресу: Москва, Алтуфьевское шоссе дом 1, помещение XII.
- Завод по производству радиаторов по адресу: Московская область, Ступинский район, город Ступино, улица Индустриальная д. 4Д, стр.1

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 158 человек (в 2022 году – 195 человек).

Бенефициарные владельцы (физические лица, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия) у Общества отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Паршиков Владислав Александрович	Генеральный директор по продажам и административным вопросам
Болсуновский Ярослав Владимирович	Генеральный директор по производству.

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство и продажа стальных радиаторов. Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделах 4.28 и 4.32.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

2022-2023 года ознаменованы значительными потрясениями на мировом рынке, вызванными началом СВО в феврале 2022 года и введенными в отношении Российской Федерации санкциями. Вместе с другими факторами это привело к резкому колебанию цен на нефть и фондовых индексов, а также к обесцениванию российского рубля. Это события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес среде.

Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния СВО и санкций на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам финансовых рисков. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в пункте 4.32 пояснениях «информация о рисках хозяйственной деятельности». В 2023 году Общество понесло чистый убыток в сумме 40 364 тыс.руб. (2022 год: 217 907 тыс.руб.). В сложившейся экономической ситуации и для улучшения экономических показателей Общества руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению показателей выручки, сокращению расходов, улучшению оборотного капитала и продаже непрофильных активов. На 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. стоимость чистых активов Общества, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину выше размера уставного капитала.

2.3. Способы оценки имущества

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

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

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

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности 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 обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;

Значительное суждение при определении срока аренды договоров с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 Юань	12,5762	9,8949	11,650

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

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

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии

разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Проверка нематериальных активов на предмет обесценения

Нематериальные активы не тестируются на предмет обесценения.

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.7. Основные средства, незавершенное строительство

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

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-35
Производственное оборудование	10-20
Инструменты и прочее оборудование	3-10
Офисная техника и оборудование	1,5-10
Транспортные средства	3-10

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость.

2.8. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования. (Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» либо по отдельной статье бухгалтерского баланса «Активы в форме права пользования»)

С 1 января 2022 г. операции по аренде (включая лизинг) Общество учитывает в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

ФСБУ 25/2018 применяется к договорам:

- исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 года;
- краткосрочной аренды (не более 12 месяцев);
- аренды имущества низкой стоимости (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.).

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной

как операционная аренда:

- При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.

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

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

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

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

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме плановых (нормативных) затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их плановой (нормативной) стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов по данным запасам, списанным в периоде, в котором признана выручка от

продажи этих запасов.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Готовая продукция	В сумме плановых (нормативных) затрат
Товары	По средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По средней себестоимости

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

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

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- При незначительном 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;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.11. Займы и кредиты

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

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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

2.12. Оценочные обязательства

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

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

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;

2.13. Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- Общество 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 Общества к

покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж покупателям за минусом бонусов;
- выручка от обратных поставок непроданного товара первоначальному поставщику

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- положительные курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей и излишки, выявленные в результате инвентаризации;
- доходы от выбытия активов;
- списание кредиторской задолженности;
- доходы прошлых лет;
- иные доходы, не связанные непосредственно с продажей товаров.

Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия на конкретном этапе работы на основании акта выполненных работ (услуг).

2.14. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

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

2.15. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения товаров;
- расходы на производство продукции;
- расходы на оказание услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- ИТ услуги;
- расходы по аренде;
- расходы на консультационные услуги;
- командировочные расходы;
- прочие административные расходы;
- лицензионные платежи за проданную продукцию;
- расходы на доставку продукции покупателям;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- иные коммерческие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- уценка товаров;
- отрицательные курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- себестоимость безвозмездно переданных товарно-материальных ценностей и недостачи, выявленные в

- расходу в результате инвентаризации;
- расходы от выбытия активов;
- расходы прошлых лет;
- иные доходы, не связанные непосредственно с продажей товаров

Порядок признания управленческих расходов:

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

Порядок признания коммерческих расходов:

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

2.16. Налог на прибыль

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

2.17. Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или 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.

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

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) Договор аренды подъемного оборудования (у.е. Евро)	1,55%
2) Договор аренды офиса	16,2%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты, начисленные по займам и кредитам.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды отражается в составе финансовых операций в строке 4329.

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

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

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования

активом включается в доходы текущего периода.

2.18. Связанные стороны

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

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

2.19. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- в 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.20. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76 расходы будущих периодов», и включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и за 2022 год были внесены изменения в связи с обнаружением ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода: при определении показателя строки 1520 за 2022 и 2021 годы суммы предоплаты, полученные от покупателей, не были уменьшены на соответствующие суммы НДС в соответствии с рекомендациями, содержащимися в письме Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2023 г.:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		До изменений (аудировано)	Изменения	После изменений	До изменений (аудировано)	Изменения	После изменений
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	459 344	(13 043)	446 301	508 739	(7 435)	501 304
Кредиторская задолженность	1520	516 007	(13 043)	502 964	516 665	(7 435)	509 230

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав нематериальных активов	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Переоценка				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость			
Итого нематериальные активы	2023	265	(121)	144	-	-	-	-	-	(133)	-	-	265	(254)	11
	2022	-	-	-	265	-	-	-	-	(121)	-	-	265	(121)	144
ИТОГО	2023	265	(121)	144	-	-	-	-	-	(133)	-	-	265	(254)	11
	2022	-	-	-	265	-	-	-	-	(121)	-	-	265	(121)	144

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Основные средства	2 463 050	2 659 668	2 839 753
Право пользования по арендованным объектам	4 166	73 982	-
Авансы	183	2 580	-
ИТОГО	2 467 399	2 736 230	2 839 753

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	3 293 600	(559 950)	10 776	(64 576)	4 023	(216 657)	3 239 800	(772 584)
	5210	2022	3 077 782	(340 576)	226 374	(10 556)	10 556	(229 930)	3 293 600	(559 950)
в том числе:										
Земельный участок	5201	2023	94 401	-			-	-	94 401	-
	5211	2022	94 401	-			-	-	94 401	-
Здания, сооружения	5202	2023	1 340 883	(156 035)		(665)	47	(52 874)	1 340 218	(208 862)
	5212	2022	1 339 984	(103 235)	899	-	-	(52 800)	1 340 883	(156 035)
Машины и оборудование	5203	2023	1 750 216	(369 797)	7 038	(7 078)	2 237	(145 323)	1 750 176	(512 883)
	5213	2022	1 636 998	(230 954)	117 356	(4 138)	4 138	(142 993)	1 750 216	(369 797)
Хозяйственный инвентарь	5204	2023	-	-					-	-
	5214	2022	6 399	(6 387)	19	(6 418)	6 418	(19)	-	-
Право пользования активом	5205	2023	108 100	(34 118)	3 738	(56 833)	1 739	(18 460)	55 005	(50 839)
	5215	2022	-	-	108 100	-	-	(34 118)	108 100	(34 118)

1.2. Незавершенные капитальные вложения.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2023	-	10 776	-	(10 776)	-
	5250	2022	112 256	114 118	-	(226 374)	-
<i>Здания, сооружения</i>	5241	2023	-				-
	5251	2022	-	899		(899)	-

Офисная техника и компьютеры	5242	2023	-			-
	5252	2022	-	2 345	(2 345)	-
Хозяйственный инвентарь	5243	2023	-			-
	5253	2022	-	19	(19)	-
Оборудование для завода	5244	2023	-	7 038	(7 038)	-
	5254	2022	112 256	2 755	(115 011)	-
Право пользования активом	5245	2023	-	3 738	(3 738)	-
	5255	2022	-	108 100	(108 100)	-

В составе арендованных основных средств числятся основные средства, стоимость которых определить невозможно. Расходы по аренде данных объектов в 2023 г. составили 17 745 тыс.руб. (в 2022 г.: 35 159 тыс.руб.).

Договор		ДС		Предмет договора аренды	Количество/ Площадь	Арендный платеж	Валюта	Срок аренды		Арендодатель
№	дата	№	дата					начало	окончание	
05/2016	01.01.2016	11	11.04.2023	Нежилое помещение № 19	23 кв.м	18 419,49	Руб.	01.01.2016	31.03.2024	ООО "Строительные инвестиции"
16	01.10.2022			Часть земельного участка	1967 кв.м	120 000,00	Руб.	01.10.2022	31.01.2023	ООО "Ступино Про"
БН	22.08.2022	1	19.05.2023	Земельный участок	29 000 кв.м	янв. - 2 490 000,00 фев. - 1 494 000,00 мар. - 2 614 500,00 апр. - 1 960 875,00 май - 1 307 250,00 июн. - 326 812,00	Руб.	01.09.2022	15.06.2023	ООО "СИСТЕМИНВЕСТ", ООО "КЕРАЛАЙТ"
				Производственный корпус	8 063,4 кв.м					
				Административный корпус	287,2 кв.м					
8	17.04.2023			Часть земельного участка	4 500 кв.м	564 000,00	Руб.	17.04.2023	31.03.2024	ООО "Ступино Про"
11	17.04.2023			Часть земельного участка	2 990 кв.м	363 500,00	Руб.	17.04.2023	31.03.2024	ООО "Ступино Про"
12	11.05.2023			Часть земельного участка	2 990 кв.м	363 500,00	Руб.	11.05.2023	31.03.2024	ООО "Ступино Про"
13	16.05.2023			Часть земельного участка	4 900 кв.м	300 000,00	Руб.	16.05.2023	08.09.2023	ООО "Ступино Про"
13	16.05.2023	1	08.08.2023	Часть земельного участка	2 450 кв.м	150 000,00	Руб.	08.09.2023	30.11.2023	ООО "Ступино Про"
14	16.05.2023			Часть земельного участка	3 280 кв.м	200 000,00	Руб.	16.05.2023	31.03.2024	ООО "Ступино Про"
15	16.05.2023			Часть земельного участка	3 280 кв.м	200 000,00	Руб.	16.05.2023	31.03.2024	ООО "Ступино Про"
16	17.04.2023			Часть земельного участка	1967 кв.м	120 000,00	Руб.	17.04.2023	31.03.2024	ООО "Ступино Про"
59Д-23	01.06.2023			Помещение	260,4 кв.м	307 908,03	Руб.	01.06.2023	30.04.2024	ООО "БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС"
ТМНЕКА-033/Л, спец. 2	02.10.2020			Электропогрузчик Toyota 62-8FDF30	1	78 320,00	Руб.	01.03.2021	31.12.2023	ООО "Тойота Материал Хэндлинг РУС"

Договор		ДС		Предмет договора аренды	Количество/ Площадь	Арендный платеж	Валюта	Срок аренды		Арендодатель
№	дата	№	дата					начало	окончание	
3730014628 (Прил 3730023793)	20.08.2018			Электрический ричтрак Jungheinrich ETV 216i-710 DZ	1	96 000,00	Руб.	13.05.2021	31.12.2022	ООО "ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника"
3730014628 (Прил 3730023793)	20.08.2018			Электрический штабелер Jungheinrich EJC 214-535 DZ	1	30 000,00	Руб.	13.05.2021	31.12.2022	ООО "ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника"
3730014628 (Прил 3730028487)	20.08.2018			Электропогрузчики EFG 430k FN662764, EFG 430k FN657246	2	405 600,00	Руб.	01.11.2022	31.12.2023	ООО "ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника"
3730014628 (Прил 3730024683)	20.08.2018			Электрический штабелер Jungheinrich EJC 214-535 DZ	3	102 600,00	Руб.	10.08.2021	31.12.2023	ООО "ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника"
3730014628 (Прил 3730028701)	20.08.2018			Электрический штабелер Jungheinrich ETV 214 91144071	1	144 000,00	Руб.	14.11.2022	31.12.2023	ООО "ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника"
3711014628 (Прил 3730026772)	20.08.2018			Электроричтрак ETV 216 91158760	1	144 000,00	Руб.	01.03.2022	31.12.2023	ООО "ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника"
59Д-22	01.07.2022			Нежилое помещение №XII	260,4 кв.м.	298 939,85	Руб.	01.07.2023	31.05.2023	ООО "БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС"

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс.руб.

Объекты основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Земельные участки	94 401	94 401	94 401
ИТОГО	94 401	94 401	94 401

4.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
					Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Стоимость	Резерв под снижение стоимости			Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье и материалы	2023	571 525	(10 379)	561 146	941 980	-	-	(4 280)	(984 838)	528 667	(14 659)	514 008
	2022	470 318	(931)	469 387	1 219 996	-	-	(9 448)	(1 118 789)	571 525	(10 379)	561 146
Затраты в незавершенном производстве	2023	-	-	-	653 478	-	-	-	(641 591)	11 887	-	11 887
	2022	21 528	-	21 528	463 691	-	-	-	(485 219)	-	-	-
Готовая продукция	2023	166 094	(9 718)	156 376	-	(1 688 818)	271	-	1 626 429	103 705	(9 447)	94 258
	2022	260 269	(1 836)	258 433	-	(1 698 183)	-	(7 882)	1 604 008	166 094	(9 718)	156 376
Товары для перепродажи	2023	107 640	(10 829)	96 811	591 098	(632 401)	-	(675)	-	66 336	(11 504)	54 832
	2022	33 253	(11 464)	21 789	993 767	(922 224)	635	-	-	107 640	(10 829)	96 811
ИТОГО	2023	845 259	(30 926)	814 333	2 186 556	(2 321 219)	271	(4 955)	-	710 595	(35 610)	674 985
	2022	785 368	(14 231)	771 137	2 677 454	(2 620 407)	635	(17 330)	=	845 259	(30 926)	814 333

В 2023 г. был восстановлен резерв в размере 271 тыс. руб. под обесценение по готовой продукции в связи с реализацией продукции по рыночным ценам. В 2022 г. был восстановлен резерв в размере 635 тыс. руб. под обесценение по товарам для перепродажи в связи с их реализацией.

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	165 449	76 697	246 188
Авансы выданные	20 737	14 439	10 248
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	46 613	44 351	44 337
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	34	72	32
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	232 833	135 559	300 805
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>2 712</i>	<i>1 720</i>	<i>1 208</i>
ИТОГО	230 121	133 839	299 597

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало периода	1 720	1 208
Признано	992	906
Использовано	-	(394)
Списан излишний резерв	-	-
Сальдо на конец периода	2 712	1 720

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	581 469	271 593	95 581
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2	4 481	38 050
ИТОГО	581 471	276 074	133 631

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствуют.

4.6. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в Отчете об изменениях капитала к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2023 и 2022 гг.

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

4.7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Вид займов и кредитов	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость обеспечения
	2023	2022	2021	от	до			
Договор займа № 2 с АФГ Интернейшнл АГ	2 325 213	2 249 156	2 204 711	04.04.2017	31.07.2031	3,5%	российский рубль	-
Соглашение о новации с АФГ Интернейшнл АГ	500 581	484 208	488 189	01.09.2020	29.05.2029	3,5%	российский рубль	-
Соглашение о новации с АФГ Интернейшнл АГ	321 000	310 500	301 361	21.06.2021	31.12.2026	3,5%	российский рубль	-
Всего	3 146 794	3 043 864	2 994 261					

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период							На конец периода
			Получено	Оплата основной суммы	Начисление процентов	Оплата процентов	Прощение задолженности	Зачтено против встречных обязательств	Курсовые разницы	
Договор займа № 2 с АФГ Интернейшнл АГ	2023	2 249 156	-	-	76 057	-	-	-	-	2 325 213
	2022	2 204 711	-	(12 500)	76 081	(19 136)	-	-	-	2 249 156
Соглашение о новации с АФГ Интернейшнл АГ	2023	484 207	-	-	16 374	-	-	-	-	500 581
	2022	488 189	-	(16 131)	16 414	(4 264)	-	-	-	484 208
Договор займа № 3 с АФГ Интернейшнл АГ	2023	310 500	-	-	10 500	-	-	-	-	321 000
	2022	301 361	-	-	10 500	(1 361)	-	-	-	310 500
ИТОГО	2023	3 043 863	-	-	102 931	-	-	-	-	3 146 794
	2022	2 994 261	-	(28 631)	102 995	(24 761)	-	-	-	3 043 863
<i>в том числе Долгосрочная часть</i>	2023	2 466 345	X	X	X	X	X	X	X	2 718 289
	2022	2 546 476	X	X	X	X	X	X	X	2 466 345
<i>Краткосрочная часть</i>	2023	577 518	X	X	X	X	X	X	X	428 506
	2022	447 784	X	X	X	X	X	X	X	577 518

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	231 912	434 352	444 013
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	115 194	68 582	63 420
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 742	30	1 797
Расчеты с персоналом	16	-	-
ИТОГО	348 864	502 964	509 230

4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

2023 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	5700	27 609	43 313	(37 695)	-	33 227
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5710	5 064	4 844	(5 344)	-	4 564
<i>Оценочное обязательство на гарантийный ремонт</i>	5711	5 064	4 844	(5 344)	-	4 564
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5720	22 545	38 469	(32 351)	-	28 663
<i>Оценочные обязательства на отпуск</i>	5721	13 208	22 985	(23 014)	-	13 179
<i>Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам</i>	5722	7 337	13 511	(7 337)	-	13 511
<i>Оценочные обязательства на аудит</i>	5723	2 000	1 973	(2 000)	-	1 973

2022 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	34 145	43 524	(50 060)	-	27 609
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5710	2 260	4 819	(2 015)	-	5 064
<i>Оценочное обязательство на гарантийный ремонт</i>	5711	2 260	4 819	(2 015)	-	5 064
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5720	31 885	38 705	(48 045)	-	22 545
<i>Оценочные обязательства на отпуск</i>	5721	14 125	27 285	(28 202)	-	13 208

Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам	5722	13 760	7 337	(13 760)		7 337
Оценочные обязательства на аудит	5723	4 000	4 083	(6 083)	-	2 000

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство по аренде

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства по аренде	4 736	78 593	-
краткосрочная часть обязательств	4 736	36 785	-
долгосрочная часть обязательств	-	41 808	-

4.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
1) Реализации покупных товаров и услуг	894 304	(630 965)	263 339	989 159	(932 610)	56 549
2) Реализации произведенной продукции	1 770 378	(1 471 036)	299 342	1 940 074	(1 670 101)	269 973
Итого без учета премий	2 664 682	(2 102 001)	562 681	2 929 233	2 602 711	326 522
Премии покупателям	(101 231)	-	(101 231)-	(53 590)	-	(53 590)
Итого с учетом премий	2 563 451	(2 102 001)	461 540	2 875 643	2 602 711	272 932

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 684 929	2 128 920
Расходы на оплату труда	5620	249 950	260 108
Отчисления на социальные нужды	5630	81 777	77 178
Амортизация	5640	216 788	211 678
Прочие затраты	5650	235 629	257 467
Итого по элементам	5660	2 469 073	2 935 351
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	50 502	115 703
Незавершенного производства	5671	(11 887)	21 528
Готовой продукции	5672	62 389	94 175
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 519 575	3 051 054

4.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	19 324	-	13 039	-
Дисконт по арендным обязательствам	-	(465)	-	-
Проценты по займам полученным	-	(102 930)	-	(102 626)
ИТОГО	19 324	(103 395)	13 039	(102 626)

4.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	9 526	(15 850)	30 083	(33 214)
Доходы от продажи отходов	17 845	-	14 258	-
Реализация основных средств	2 593	-	-	-
Резервы на гарантийное обслуживание	1 097	-	-	(2 642)
Результаты инвентаризации	129	(184)	18	(370)
Резервы на списание просроченной задолженности	-	(992)	-	(911)
Банковское обслуживание	-	(1 906)	-	(1 513)
Списание ТМЦ	-	(11 261)	-	(2 203)
Иные операции	4 796	(3 403)	3 523	(2 996)
ИТОГО	35 986	(33 596)	47 882	(43 849)

4.14. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7 561 тыс. руб. (в 2022 году – сумма условного расхода по налогу на прибыль 52 193 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 50 598 тыс. руб. (в 2022 году – 24 194 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 9 010 тыс. руб. (в 2022 году – 4 839 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы, в основном, в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении учета затрат на формирование себестоимости производимой продукции, амортизации, оплату труда, командировочные расходы, страхование.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 27 280 тыс. руб. (в 2022 году – 19 102 тыс. руб.). Временные разницы связаны, в основном, с различиями в начислении оценочного обязательства по бонусам сотрудникам, по отпускам, по определению стоимости готовой продукции, признанию резервов на обесценение ТМЦ, а также с различиями в признании процентов по займу в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным налогового учета налоговая прибыль за 2023 г. составил 40 074 тыс. руб. (налоговый убыток за 2022 г. составил 217 669 тыс. руб.).

Планируемый срок погашения отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет на 31 декабря 2023 г. составляет 5 лет.

4.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- Основное общество: Общество контролируется компанией АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария), которому принадлежит 99,99% в уставном капитале Общества.
- Остальные 0,01% в уставном капитале Общества принадлежат компании АФГ ИММОБИЛЕН АГ (Швейцария).

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является группа Arbonia AG (Арбония АГ, Швейцария).

Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как физические лица, которые владеют долями в капитале, не имеют преобладающего участия (более 25%) и не имеют возможности контролировать его действия.

Другие связанные стороны: компании, входящие в Группу Arbonia AG (Арбония АГ, Швейцария), с которыми Общество осуществляло операции в 2023 и 2022 годах:

- КЕРМИ ГМБХ, юридическое лицо согласно законодательству Федеративной Республики Германии, запись в Торговом реестре № 127, с местом нахождения по адресу: Панкофен – Банхоф 1, 94447 Платтлинг, Германия;
- Васко Групп НВ, юридическое лицо в соответствии с законодательством Бельгии, зарегистрированное в торговом реестре под номером 0428 107 718, с юридическим адресом: Круишофстраат 50, 3650 Дилсен-Стоккем, Бельгия

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.			
Связанная сторона	Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
КЕРМИ ГМБХ	Приобретение товаров	457 885	791 844
	Приобретение материалов	384 449	392 677
	IT услуги	13 224	16 200
	Лицензионные соглашения	40 186	42 051
	Прочие услуги	8	5
	Прочие услуги (покупка)	-31	-
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария)	Займы – проценты по займам	102 930	102 995
Васко Групп НВ	Лицензионное соглашение	1 046	869

Данные о состоянии расчетов со связанными сторонами:

тыс.руб.			
Связанная сторона	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
<i>Дебиторская задолженность</i>			
КЕРМИ ГМБХ	-	4	-
Итого	-	4	-
<i>Кредиторская задолженность</i>			
КЕРМИ ГМБХ	123 703	396 017	261 989
Васко Групп НВ	423	869	-
Итого	124 126	396 886	261 989

Информация о задолженности по займам перед связанной стороной приведена в разделе 4.7 настоящей пояснительной информации.

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
Платежи КЕРМИ ГМБХ – приобретение товаров, материалов, услуг, лицензионные платежи.	1 161 349	1 095 952
Платежи Васко Групп НВ – лицензионные платежи.	1 432	-
Поступление от КЕРМИ ГМБХ за услуги	16	3 072

4.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

В 2023 и 2022 г. по сравнению с 2021 г. руководство Общества наблюдает рост показателей выручки и прибыли. Положительная тенденция позволяет Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет последующее улучшение финансовых показателей Общества.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине.

В течение 2023 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах, а именно:

- заключены контракты с новыми поставщиками из Китая и Турции на поставку комплектующих материалов;
- заключены контракты с покупателями – строительными компаниями на общую сумму 400 000 тыс. руб.;
- осуществлена оптимизация затрат и занятости персонала;
- произведена оптимизация структуры выручки (снижение доли выручки по низкомаржинальным продуктам/товарам, увеличение доли выручки по высокомаржинальным продуктам/товарам);

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы в сложившейся ситуации, по мнению руководства, позволят стабилизировать производство и выполнить все свои обязательства.

Влияние СВО в Украине на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

4.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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.

Генеральные директора, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Финансовый риск включает валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

2.1. Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности). Подверженность валютному риску представлена в таблице ниже.

	31.12.2023			31.12.2022		
	тыс. евро	тыс. юаней	тыс.руб.	тыс. евро	тыс. юаней	тыс.руб.
Активы, выраженные в иностранной валюте	3	212	2 464	64	-	4 840
Обязательства, выраженные в иностранной валюте	(28)	(174)	(4 928)	(28)	-	(2 141)
Нетто подверженность валютному риску	(25)	38	(2 464)	36	-	2 699

2.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты не смогут исполнить обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, а также осуществляет страхование дебиторской задолженности.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа продукции производится только покупателям с приемлемой кредитной историей.

Из общей суммы дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 230 121 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 133 839 тыс. руб.), на долю покупателей приходится 71 %, что составляет 165 449 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года приходится 57 %, что составляет 76 697 тыс. руб.). Просроченная задолженность покупателей по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 5 656 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 11 786 тыс. руб.) и распределялась следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
Просроченная задолженность 01-30 дней	2 262	8 995
Просроченная задолженность 31-60 дней	21	1 071
Просроченная задолженность 61-90 дней	1 322	-
Просроченная задолженность 91-180 дней	331	-

тыс. руб.

Просроченная задолженность свыше 180 дней	1 720	1 720
---	-------	-------

В отдельную группу кредитных рисков включаются риски, связанные с возможным снижением финансовой устойчивости банков, в которых хранятся денежные средства Общества. Для снижения данных рисков Общество сотрудничает с банками, перечень которых установлен для всех компаний Группы, имеющими международный кредитный рейтинг.

Кредитный риск Общества оценивается с учетом концентрации риска по всем видам операций (балансовым и забалансовым) в разрезе отдельных контрагентов (групп взаимосвязанных контрагентов), а также в отраслевом и региональном разрезах.

Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

Максимальный размер потенциального кредитного риска равен:

- для финансовых активов, отражаемых на балансовых счетах – балансовой стоимости этих активов за вычетом оценочного резерва без учета зачета активов и обязательств и обеспечения;
- для финансовых гарантий, отражаемых на забалансовых счетах, – максимальной сумме, которую Обществу пришлось бы заплатить при наступлении необходимости исполнения обязательств по гарантии (за вычетом оценочного резерва). Общество не выдавало никаких гарантий и поручительств в отчетном периоде.

Максимальная подверженность Общества кредитному (дефолтному) риску по состоянию на отчетную дату составляла:

	тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность	230 121	133 839	299 597
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных счетах	581 471	276 074	133 631
Итого максимальный кредитный риск	811 592	409 913	573 903

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества с тем, чтобы Общество могло своевременно погашать свои обязательства перед кредиторами.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами, могут быть перенесены на более поздние даты.

В связи с ситуацией (*влияние СВО в Украине*), Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

3. Другие виды рисков

3.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

7 ноября 2023 года Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно законопроекту с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.2. 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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение 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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

3.3. 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 незначительные.

Генеральный директор по продажам и
административным вопросам

Паршиков В.А.

Главный бухгалтер

Урманова Н.В.

26 марта 2024 года