

Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах Общества с
ограниченной ответственностью
«БалЭнергоМаш»
за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «БалЭМ» (далее, Компания) было образовано 27 февраля 2001 года (Свидетельство о государственной регистрации Серия 98 N 005383 от 27.02.2001 г.)

Юридический и фактический адрес: 413843, Саратовская область, г.Балаково, ул.Саратовское шоссе, д. 2

Генеральным директором ООО «БалЭМ» с 23.03.2012 по 27.02.2023 года является Кочергин Олег Аркадьевич. С 28.02.2023г генеральным директором является Троянов Сергей Александрович.

С 2018 года владельцем ООО «БалЭМ» была компания ООО «ЗетТехнолоджи». Доля владения 100%. В марте 2021 года произошла очередная смена владельца. Им стала компания ООО «ЗетХолдинг» со 100% долей владения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным собственником компании ООО «БалЭМ» является компания ООО «ЗетХолдинг».

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным собственником компании ООО «БалЭМ» является компания ООО «ЗетХолдинг».

Основным видом деятельности ООО «БалЭМ» является производство нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды (ОКВЭД 13.95 Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды).

Продукция представляет собой полотно нетканое в рулонах и салфетки сухие в рулонах и упаковках, предназначенные для хозяйственных и бытовых нужд.

На отчетную дату Компания вышла на полную производственную мощность. Получение прибыли от операций по реализации продукции зависит от будущих событий, в том числе от выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании составила:

- 66 человек за 2023 год,
- 69 человека за 2022 год,
- 74 человека за 2021 год.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019г.), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Приказами Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций" № 66н от 02.07.2010 г. (ред. от 19.04.2019г.). Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 09.01.2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «Excel» и корпоративной информационной системы «1С:ERP Управление предприятием 2.4».

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина от 31.10.2001 г. № 94н, с последующими изменениями и дополнениями, другими нормативными актами по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущества и обязательств проводятся в соответствии со статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019г.) и п.27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и осуществляются в порядке, установленном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49). Инвентаризация всех производственных запасов проводится ежегодно.

Последняя инвентаризация была проведена:

- основных средств, в том числе арендованных и находящихся в запасе по состоянию на 01 ноября 2023 года;
- готовой продукции по состоянию на 01 ноября 2023 года;
- давальческого сырья по состоянию на 01 ноября 2023 года;
- полуфабрикатов и товаров для перепродажи по состоянию на 01 декабря 2023 года;
- основного сырья и вспомогательных материалов по состоянию на 01 декабря 2023 года;
- некондиционного сырья и материалов по состоянию на 01 декабря 2023 года;
- кассы по состоянию на 01 января 2024 года;
- расходов будущих периодов по состоянию на 01 января 2024 года;
- дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2024 года.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 (USD – 70,3375; EUR – 75,6553; CNY – 12,5762) и 2022 (USD – 70,3375; EUR – 75,6553\$ CNY – 9,89492).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции.

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

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений начиная с 2022г.в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:
- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.7 Учет основных средств

Учет основных средств на предприятии ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

Организация устанавливает ликвидационную стоимость объектов основных средств следующим образом:

- для объектов с первоначальной стоимостью менее 1 млн. рублей ликвидационная стоимость отсутствует;
- для объектов с первоначальной стоимостью от 1 млн. до 5 млн. рублей установить ликвидационную стоимость 50 000 рублей;
- для объектов с первоначальной стоимостью от 5 млн. до 10 млн. рублей установить ликвидационную стоимость 100 000 рублей;
- для объектов с первоначальной стоимостью свыше 10 млн. рублей установить ликвидационную стоимость 300 000 рублей.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в налоговом учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Компанией

пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств за минусом ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Сроки полезного использования основных средств в 2023 году, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от	до
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев;
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 рублей;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат («срок службы» проведенного ремонта или технического обслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 рублей и срок службы проведенного ремонта или технического обслуживания существенно отличаются от полезного срока использования отремонтированного ОС, то такие завершенные капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н, расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Для целей указанного Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Незавершенное строительство и оборудование к установке учитываются в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Для увеличения стоимости чистых активов предприятия по состоянию на 30 июня 2019 года была произведена переоценка основных средств (дооценка):

- Вертикальный ленточнопильный станок, инв.№ 00000080
- Весы ВСЛ-200/0,1А, инв.№ 00000005
- Весы ВЭП-0,5 1000*2000,, инв.№ 00000007
- Линия по производству нетканого материала «Спанлейс», инв.№ 00000017
- Магнитный улавливатель с коническими скатами, инв.№ 00000070
- Однок. наст. универ. испыт.машина(Разрывная), инв.№ 00000004

- Разрыхлитель крошки, инв.№ 00000069
- Транспортёр вертикальный игольчатый, инв.№ 00000095
- Турникет "Ростов-Дон Т83М1", инв.№ 00000086
- Установка автоматическая для производства салфеток, инв.№ 00000079
- Установка автоматическая для производства салфеток, инв.,№ 00000078
- Установка автоматическая для производства салфеток, инв.№ 00000076
- Электропогрузчик 3-х опорный, инв.№ 00000060
- Электропогрузчик DOOSAN B15T-5, инв.№ 00000021
- Электропогрузчик DOOSAN B16X-5, инв.№ 00000008

Переоценку проводила независимая компания ООО «Кроу Русаудит». Согласно отчета об оценке № 5049/2019О стоимость основных средств предприятия увеличилась на 211 508 тысяч рублей. Данная процедура отражена в бухгалтерской отчетности по активу баланса в составе объектов основных средств по строке 1150, по пассиву баланса в разделе капитал и резервы по строке 1340.

За период с 01.07.2019 г по 31.12.2019г. была списана амортизация переоцененного имущества на сумму 10 772 тыс.руб. За 2020 год была списана амортизация переоцененного имущества на сумму 21 543 тыс.руб. За 2021 год была списана амортизация переоцененного имущества на сумму 17 230 тыс.руб. За 2022 год была списана амортизация переоцененного имущества на сумму 17 193 тыс.руб. За 2023 год была списана амортизация переоцененного имущества на сумму 17 149 тыс.руб. В связи с этим по строке 1340 отражена стоимость переоцененного имущества за минусом амортизации.

По состоянию на 31.12.2023 года был проведен анализ стоимости переоцененных ОС и принято решение, что на текущий момент стоимость не изменилась. В соответствии с этим корректировки переоцененного имущества не производилась.

2.8 Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018, начиная с 2022г.

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

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 и условия, и намерения реализации таких возможностей.

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 согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

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

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величина подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если восстановление такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);

- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте Банка России.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

2.9 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов на предприятии ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Принятие к учету материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования списывается единовременно при передаче оборудования в эксплуатацию.

Стоимость специальной и форменной одежды списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.

Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) отражается в бухгалтерской отчетности по полной себестоимости продукции выпущенной, но переданной давальцу по давальческой схеме.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по методу ФИФО по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

2.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.11 Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

b) внереализационные доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими доходами. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- услуги банков;
- расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

2.13 Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

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

2.14 Порядок учета обеспечений полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

2.15 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- a) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- b) по сомнительным долгам (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину фактической себестоимости материально-производственных запасов, если данные запасы не используются в производственном процессе более года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам образуется на величину сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется согласно учетной политике следующим образом:

- на задолженность с просрочкой до 45 дней резерв не создается;
- при просрочке от 45 до 90 календарных дней резерв создается в размере 50%;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на годовое вознаграждение.

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков формируются по каждому работнику исходя из его среднемесячного заработка по состоянию на отчетную дату и количества дней неиспользованного отпуска. Включают в себя сумму отпускных и отчисления в соц.фонды.

Оценочные обязательства на годовое вознаграждение формируются согласно ПОТ по каждому работнику исходя из его оклада по состоянию на отчетную дату. Включают в себя сумму отчисления в соц.фонды.

Оценочные обязательства пересчитываются ежемесячно. Учитываются только в бухгалтерском учете. В налоговом учете расчет оценочных обязательств не применяется. Затраты для расчета отпускных включаются в размере фактических начислений за месяц.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих

документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы по страхованию отдельных объектов учета (полис ОСАГО, страхование газоопасного оборудования, страхование имущества);
- расходы на абонентское обслуживание программы для ЭВМ «Контур»;
- расходы на абонентское обслуживание сертификатов;
- расходы на «Астрал-Отчетность»;
- расходы на право использования программы "Контур-Экстерн";
- расходы на право использования программы для ЭВМ «Диадок».

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов по строке 1260.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Учет отложенного налога на прибыль ведется балансовым методом.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.3. Изменения учетной политики с 01.01.2023

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с 2023 года, используя упрощенный ретроспективный порядок признания НМА.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2022 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	46 742	-	-	46 742
Земельные участки	-	-	-	-
Сооружения	5 930	-	-	5 930
Передаточные устройства	2 918	-	-	2 918
Машины и оборудование	250 103	2 294	-	247 809
Транспортные средства	391	-	-	391
Другие виды основных средств	5 633	-	-	5 633
Офисное оборудование	-	-	-	-
Итого	311 717	2 294	-	309 423

В 2022 году введены в эксплуатацию объекты основных средств в группе машины и оборудование в сумме 2 294 тыс.руб.

Выбытие основных средств в 2022 году не осуществлялось.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	46 742	-	-	46 742
Земельные участки	-	-	-	-
Сооружения	5 930	-	-	5 930
Передаточные устройства	2 918	-	-	2 918
Машины и оборудование	252 339	2 236	-	250 103
Транспортные средства	391	-	-	391
Другие виды основных средств	6 750	1 117	-	5 633
Офисное оборудование	104	104	-	-
Итого	315 174	3 457	-	311 717

В 2023 году введены в эксплуатацию объекты основных средств в группе:

- машины и оборудование в сумме 2 236 тыс.руб.;
- офисное оборудование в сумме 104 тыс.руб.;
- другие виды основных средств в сумме 1 117 тыс.руб.

Выбытие основных средств в 2023 году не осуществлялось.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Сумма накопленной амортизации		
Здания	21 203	18 891
Сооружения	3 719	3 421
Передаточные устройства	1 245	1 074
Машины и оборудование	104 438	80 749
Транспортные средства	391	391
Другие виды основных средств	1 818	1 268
Офисное оборудование	-	-
Итого	132 814	105 794

При переходе в 2022 году на новые стандарты учета основных средств (ФСБУ 6/2020) была восстановлена амортизация в связи с переводом в состав материально-производственных запасов:

- Машины и оборудование в сумме 1 359 тыс.руб.;
- Другие виды основных средств на сумму 143 тыс.руб.;
- Офисное оборудование в сумме 93 тыс.руб.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации		
Здания	23 515	21 203
Сооружения	4 017	3 719
Передаточные устройства	1 416	1 245
Машины и оборудование	128 348	104 438
Транспортные средства	391	391
Другие виды основных средств	2 438	1 818
Офисное оборудование	24	-
Итого	160 149	132 814

Сумма незавершенных операций по приобретению основных средств на 31 декабря 2021 года составила 7 381 тыс. руб. Данная сумма сложилась из материально-производственных запасов переведенных в состав основных средств, находящихся в запасе при переходе на новые стандарты учета согласно ФСБУ 6/2020.

Сумма незавершенных операций по приобретению и строительству основных средств на 31 декабря 2022 года составляет 7 597 тыс.руб.

Сумма незавершенных операций по приобретению и строительству основных средств на 31 декабря 2023 года составляет 8 931 тыс.руб.

Арендованные основные средства учитываются в составе основных средств на счет 01.03 по приведенной стоимости будущей арендных платежей с учетом ставки дисконтирования в размере 7,48%. И представлена в балансе следующим образом:

Наименование имущества	Арендодатель	(тыс. руб.)		
		Приведенная стоимость арендных платежей, тыс.руб. (без НДС)		
		За 2023 год.	За 2022 год.	За 2021 год.
здание газораспределительного пункта	ООО «БалЭнергоСеть»	5	7	8
токопровод 10 кВ №4 ГПП 100/10 кВ до ЦРП-17	ООО «Комплекс вспомогательных производств»	15 070	20 093	25 117
Итого		15 075	20 100	25 125

Оприходовано ППА в составе группы основных средств Сооружения на сумму 25 125 тыс руб.
 Списана амортизация ППА за 2022 год в сумме 5025 тыс. руб.
 Списана амортизация ППА за 2023 год в сумме 5025 тыс. руб.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 и 2023 гг. Общество производило расчет налога на прибыль по ставке 20%.

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение отчетного периода в бухгалтерской отчетности:

(тыс. руб.)

	Отложенный налог		
	31 декабря 2023	Отражено в отчете о финансовых результатах	31 декабря 2022
Готовая продукция	(211)	11	(222)
Материалы	1 456	66	1 390
Оценочные обязательства и резервы	578	(334)	912
Основные средства	(21 373)	5 382	(26 755)
Полуфабрикаты	(17)	(3)	(14)
Арендные обязательства	(996)	(930)	(66)
Незавершенное производство	(2)	5	(7)
Доходы будущих периодов	(59)	(59)	-
	(20 624)	4 138	(24 762)

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 г. представлен следующим образом:
(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения	48 215	131 698
Условный расход по налогу на прибыль	(9 643)	(29 819)
Изменение отложенных налоговых активов / обязательств	4 138	4 944
Итого текущий налог на прибыль	(14 030)	(30 604)

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Запасы	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	153 307	36 754	26 703
Затраты в незавершенном производстве	18	77	9
Полуфабрикаты собственного производства	2 911	2 322	287
Товары для перепродажи	146	651	1 707
Готовая продукция	10 185	9 473	292
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(7 279)	(6 956)	(9 745)
Итого	159 288	42 321	19 253

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Компании имеются материально-производственные запасы, находящиеся в пути. Это основное сырье – волокно вискозное в количестве 74 008,6 кг на сумму 12 260 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании имеются материально-производственные запасы, находящиеся в пути. Это основное сырье:

- волокно вискозное в количестве 270 304,6 кг на сумму 43 325,71 тыс.руб.
- волокно полиэфирное в количестве 666 261,21 кг на сумму 61 600,18 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 года в Компании не имелось материально-производственных запасов переданных в залог.

Авансы по МПЗ по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляют 41 336 тыс.руб., 32 667 тыс.руб, и 233 тыс.руб. соответственно.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	294 971	545 739	278 148
Авансы выданные	42 115	32 742	12 441
Расчеты по налогам и сборам	8 082	-	12 912
Расчеты по социальному страхованию	-	402	2 110
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	10
Расчеты с персоналом авансам выданным в подотчет	2	2	4
Расчеты с прочими контрагентами	13 179	966	329
НДС с авансов выданных	(123)	(1)	(371)

Резерв по сомнительным долгам	(9 676)	(3 209)	(351)
НДС с авансов выданных (расчетным путем)	(172)	(2 948)	(1 664)
Итого	348 378	573 694	303 568

Основными дебиторами компании являются:

В 2021 году:

- ООО «ЗетТехнолоджи»;
- ИФНС по Саратовской области.

В 2022 году:

- ООО «Могилевхимволокно»;
- Лаборатория Натюрель.

В 2023 году:

- ООО «ЗетТехнолоджи»;
- АО «Чистовье»;
- Jiangsu Huaxicun Go LTD;
- Laboratore Naturel S.A.

Компания в 2023 провела анализ дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. В результате проведенной инвентаризации на 31.12.2023 г была выявлена сомнительная дебиторская задолженность в размере 9 676 тыс.руб. В 2022 году данная сомнительная дебиторская задолженность составляла 3 209 тыс.руб..

Резерв на итоговую сумму 9 676 тыс.руб. и 3 209 тыс.руб. отражен по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Рублевые счета в банках	5 794	3 718	3
Валютные счета в банках	-	1 965	20
Итого	5 794	5 684	23

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
НДС с авансов выданных (расчетным путем)	172	2 948	1 664
Абонентское обслуживание программ	-	-	1
Абонентское обслуживание сертификата	4	-	3
Лицензия на «Астрал-Отчетность»	-	4	4
Полисы ОСАГО	7	13	4
Полис страхования опасных объектов	4	5	7
Право использования ПО	60	23	17
Полис страхования имущества	105	196	169
Итого	352	3 189	1 869

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы предприятия на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Уставный капитал	52 215	52 215	52 215
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52 105	(3 367)	(126 622)
Переоценка внеоборотных активов	91 782	108 931	126 125
Итого	196 102	157 779	51 717

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Уставный капитал	52 215	52 215	52 215
Итого	52 215	52 215	52 215

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов является ООО «ЗетХолдинг».

12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не формировался.

13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов формировался в сумме переоценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов производилась в 2019 году согласно МСФО (IAS 16). Суммы переоценки основных средств по мере начисления амортизации по основному средству, то есть амортизация по сумме накопленной дооценки, списывается на нераспределенную прибыль.

Списание дооценки ОС производится в соответствии с п. 21 IAS 16 «Основные средства», суммы переоценки основных средств, списывается на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации по основному средству.

Сумма накопленной дооценки, подлежащая списанию на нераспределенную прибыль, определяется как положительная разница между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости основного средства с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости основного средства без учета переоценок

Добавочный капитал представлен следующим образом:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Переоценка внеоборотных активов	91 782	108 931	126 125
Итого	91 782	108 931	126 125

Корректировка не потребовалась.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Долгосрочные договоры займа (стр.14101)	Дата возврата	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Право требования Договор № 05/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	25 847	25 847
Право требования Договор № 58/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	7 953	7 953
Право требования Договор № 30/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	11 929	11 929
Право требования Договор № 34/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	12 924	12 924
Право требования Договор № 40/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	13 918	13 918
Право требования Договор № 45/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	14 912	14 912
Право требования Договор № 01/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	15 906	15 906
Договор уступки прав № 2 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	66 155	66 155
Договор уступки прав № 2 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	393	393
Договор уступки прав № 3 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	30 116	30 116
Договор уступки прав № 4 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	-	92 984	92 984
Итого по строке 14101		-	293 037	293 037

(тыс. руб.)

Краткосрочные договоры займа (стр.15101)	Дата возврата	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Право требования Договор № 05/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	25 847	-	-
Право требования Договор № 58/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	7 953	-	-
Право требования Договор № 30/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	11 929	-	-
Право требования Договор № 34/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	12 924	-	-
Право требования Договор № 40/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	13 918	-	-
Право требования Договор № 45/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	14 912	-	-
Право требования Договор № 01/29 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	15 906	-	-
Договор уступки прав № 2 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	66 155	-	-
Договор уступки прав № 2 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	393	-	-
Договор уступки прав № 3 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	30 116	-	-
Договор уступки прав № 4 от 27.09.2018 г.	01.03.2024 г.	92 984	-	-
Итого по строке 14101		293 037	-	-

(тыс. руб.)

Проценты по краткосрочным займам (по строке 15102)	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Договор уступки прав № 2 от 27.09.2018 г.	41 391	40 534	39 675
Договор уступки прав № 2 от 27.09.2018 г.	15 477	15 457	15 437

Договор уступки прав № 3 от 27.09.2018 г.	34 509	34 503	34 497
Договор уступки прав № 4 от 27.09.2018 г.	41 732	40 864	39 997
Итого по строке 15102	133 109	131 358	129 606

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫДАННЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЯМ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Выданные обеспечения по обязательствам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

	Дата погашения обязательств	31 декабря 2023 года		Балансовая стоимость 2023 года
		Залоговая стоимость	Оценочная стоимость	
Договор залога № 00420021/007422з3 от 10.06.2021 г	21.01.2026 г.	108 708	108 708	123 171
Договор залога № 400C0001SMF-з1 от 25.02.2022 г	21.01.2024 г.	172 518	172 518	123 171
Договор залога № Д301_400Z00C4L-001 от 16.02.2023 г	21.11.2023 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д301_400Z00C4L-002 от 16.02.2023 г	21.11.2023 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д301_400Z00C4L-001 от 16.02.2023 г	21.11.2023 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д302_400Z00C4L от 04.07.2023 г	21.11.2026 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д301_400Z00CUC-001 от 16.02.2023 г	28.11.2033 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д301_400Z00CUC-002 от 16.02.2023 г	28.11.2033 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д302_400C00B6XMF от 04.07.2023 г	16.05.2027 г.	165 618	172 518	123 171
Договор залога № Д302_400Z00CUG от 04.07.2023 г	28.11.2026 г.	165 618	172 518	123 171
Договор ипотеки № 00420021/007422и1 от 10.08.21 г.	21.01.2026 г.	10 914	19 843	23 226
Договор ипотеки № 400C0001SMF-И1 от 25.02.22 г.	21.01.2024 г.	10 914	19 843	23 226
Договор ипотеки № ДИ02_400Z00C4L-001 от 24.05.2023 г.	23.11.2026 г.	10 914	16 903	232 26
Договор ипотеки № ДИ02_400Z00C4L-002 от 24.05.2023 г.	23.11.2026 г.	10 914	16 903	23 226
Договор ипотеки № ДИ02_400Z00C4L-003 от 24.05.2023 г.	23.11.2026 г.	10 914	16 903	23 226
Договор ипотеки № ДИ01_400C00B6XMF от 24.05.2023 г.	16.05.2027 г.	10 914	16 903	23 226
Договор ипотеки № ДИ01_400Z00CUG-001 от 24.05.2023 г.	28.11.2026 г.	10 914	16 903	23 226
Договор ипотеки № ДИ01_400Z00CUG-002 от 24.05.2023 г.	28.11.2026 г.	10 914	16 903	23 226
Договор поручительства №77583/1 от 21.05.2020 г.	31.05.2027 г.	110 751	-	50 244
Договор поручительства № 77738/1 от 29.04.2020 г.	31.05.2025 г.	46 994	-	11 789
Договор поручительств № 79887/1 от 24.07.2020 г.	31.08.2025 г.	16 294	-	5 013
Договор поручительства № 81484/1 от 24.09.2020 г.	30.09.2024 г.	15 397	-	2 397
Договор поручительства № 86512/2 от 13.05.2021 г.	31.05.2028 г.	380 187	-	233 969
Договор поручительства № 20230/1121 от 19.11.2021 г.	20.11.2025 г.	7 698	-	3 102

Договор поручительства № 20872/1221 от 24.12.2021 г.	20.11.2026 г.	37 995	-	21 080
Договор поручительства № ДП-337363L от 15.07.2021 г.	15.07.2024 г.	36 657	-	5 855
Договор поручительства № 00420021/007422п2 от 27.04.21 г.	21.01.2029 г.	1 200 000	-	1 200 000
Договор поручительства № 4803-R от 27.05.21 г.	27.05.2027 г.	80 000	-	80 000
Договор поручительства № 400C000ISП2_MF от 20.01.22 г.	20.01.2024 г.	400 000	-	400 000
Договор поручительства № ДП02_400Z00C4L-002 от 22.12.22 г.	21.11.2023 г.	140 050	-	140 050
Договор поручительства № ДП02_400Z00C4L-003 от 22.12.22 г.	21.11.2023 г.	45 500	-	45 500
Договор поручительства № ДП02_400Z00C4L от 22.11.22 г.	21.11.2023 г.	250 000	-	250 000
Договор поручительства № ДП03_400Z00C4L-001 от 24.11.22 г.	21.11.2026 г.	64 450	-	64 450
Договор поручительства № ДП01_400C00B6XMF от 17.11.22 г.	16.05.2024 г.	450 000	-	450 000
Договор поручительства № ДП02_400Z00CUG от 29.11.22 г.	28.11.2023 г.	50 000	-	50 000
Договор поручительства № 6663-R от 08.12.22 г.	09.12.2032 г.	705 600	-	705 600
Договор поручительства № ДП02_400Z00CUG-001 от 05.12.22 г.	28.11.2023 г.	11 100	-	11 100
Договор поручительства № ДП02_400Z00CUG-001 от 22.12.22 г.	28.11.2023 г.	38 900	-	38 900
Договор поручительства № ДП01_400I00QA от 29.11.2023 г.	29.11.2033 г.	400 000	-	400 000
Договор поручительства № ДП01_400B00LIMF от 27.09.2023 г.	26.09.2030 г.	100 000	-	100 000
Договор поручительства № ДП05_400C00QHFMF от 14.12.2023 г.	13.06.2028 г.	400 000	-	400 000
Договор поручительства № ДП_400B00E9IMF от 04.05.2023 г.	02.03.2033 г.	400 000	-	400 000
Договор поручительства № ДП01_400B00LI6MF от 05.09.2023 г.	20.08.2030 г.	100 000	-	100 000
Договор поручительства № 7M-F10-R8J-P2 от 30.11.2023 г.	28.05.2028 г.	250 000	-	250 000
Договор поручительства № 1315-П от 12.01.2021 г.	31.01.2024 г.	172 500	-	172 500
Договор поручительства № MOS/PR/290/20 от 19.11.2020 г.	11.11.2024 г.	280 000	-	280 000
Договор поручительства П/ДП-д-184/2022 от 31.03.22 г	31.12.2041 г.	100 000	-	100 000
Договор поручительства П/ДП-52/2022 от 09.02.2022 г	31.12.2041 г.	200 000	-	200 000

Итого : **8 183 555** **1 802 474** **7 589 067**

тыс. руб.

	Дата погашения обязательств	31 декабря 2022 года		
		Залоговая стоимость	Оценочная стоимость	Балансовая стоимость 2022 года
Договор залога № 00420021/007422з3 от 10.06.21 г	21.01.2026 г.	108 708	108 708	145 654
Договор ипотеки № 00420021/007422и1 от 10.08.21 г.	21.01.2026 г.	10 914	19 843	25 565
Договор поручительства № 00420021/007422п2 от 27.04.21 г.	21.01.2029 г.	1 200 000	-	1 200 000
Договор поручительства № 4803-R от 27.05.21 г.	27.05.2027 г.	70 000	-	70 000
Договор залога № 400C0001SMF-з1 от 25.02.22 г	21.01.2024 г.	172 518	172 518	145 654
Договор ипотеки № 400C0001SMF-И1 от 25.02.22 г.	21.01.2024 г.	10 914	19 843	25 565

Договор поручительства № 400C000ISP2_MF от 20.01.22 г.	20.01.2024 г.	400 000	-	400 000
Договор поручительства № ДП02_400Z00C4L-002 от 22.12.22 г.	21.11.2023 г.	140 050	-	140 050
Договор поручительства № ДП02_400Z00C4L-003 от 22.12.22 г.	21.11.2023 г.	45 500	-	45 500
Договор поручительства № ДП02_400Z00C4L от 22.11.22 г.	21.11.2023 г.	250 000	-	250 000
Договор поручительства № ДП03_400Z00C4L-001 от 24.11.22 г.	21.11.2026 г.	64 450	-	64 450
Договор поручительства № ДП01_400C00B6XMF от 17.11.22 г.	16.05.2024 г.	450 000	-	450 000
Договор поручительства № ДП02_400Z00CUG от 29.11.22 г.	28.11.2023 г.	50 000	-	50 000
Договор поручительства № 6663-R от 08.12.22 г.	09.12.2032 г.	705 600	-	705 600
Договор поручительства № ДП02_400Z00CUG-001 от 05.12.22 г.	28.11.2023 г.	11 100	-	11 100
Договор поручительства № ДП02_400Z00CUG-001 от 22.12.22 г.	28.11.2023 г.	38 900	-	38 900
Договор поручительства № 1315-П от 12.01.2021г.	31.01.2024 г.	115 000	-	115 000
Договор поручительства № 001/0001 Z/21 от 15.03.2021 г.	31.03.2023 г.	200 000	-	200 000
Договор поручительства № 001/0167Z/21 от 15.03.2021 г.	31.03.2023 г.	225 000	-	225 000
Договор поручительства № MOS/PR/290/20 от 19.11.2020 г.	11.11.2024 г.	280 000	-	280 000
Договор поручительства № 77583/1 от 21.05.2020 г.	31.05.2027 г.	110 751	-	64 950
Договор поручительства № 77738/1 от 29.04.2020 г.	31.05.2025 г.	46 994	-	20 112
Договор поручительств № 79887/1 от 24.07.2020 г.	31.08.2025 г.	16 294	-	8 020
Договор поручительства № 81483/1 от 23.09.200 г.	30.09.2023 г.	2 758	-	584
Договор поручительства № 81484/1 от 24.09.2020 г.	30.09.2024 г.	15 397	-	5 592
Договор поручительства № 86512/2 от 13.05.2021 г.	31.05.2028 г.	380 187	-	286 944
Договор поручительства № 20230/1121 от 19.11.2021 г.	20.11.2025 г.	7 698	-	4 719
Договор поручительства № 20872/1221 от 24.12.2021 г.	20.11.2026 г.	37 995	-	27 840
Договор поручительства № ДП-337363L от 15.07.2021 г.	15.07.2024 г.	36 657	-	15 892
Договор поручительства П/ДП-д-184/2022 от 31.03.22 г	31.12.2041 г.	100 000	-	100 000
Договор поручительства П/ДП-52/2022 от 09.02.2022 г	31.12.2041 г.	200 000	-	200 000
Итого :		5 503 385	320 912	5 322 691

тыс. руб.

	Дата погашения обязательств	31 декабря 2021 года		
		Залоговая стоимость	Оценочная стоимость	Балансовая стоимость 2021 года
Договор залога № 00420021/007422з3 от 10.06.21 г	21.01.2026 г.	108 708	107 708	168 391
Договор ипотеки № 00420021/007422и1 от 10.08.21 г.	21.01.2026 г.	10 914	19 843	27 902
Договор поручительства № 00420021/007422п2 от 27.04.21 г.	21.01.2029 г.	1 200 000	-	1 200 000
Договор поручительства № 4803-R от 27.05.21 г.	27.05.2027 г.	70 000	-	70 000
Договор поручительства № 1315-П от 12.01.2021г.	31.01.2024 г.	115 000	-	115 000

Договор поручительства № 001/0001 Z/21 от 15.03.2021 г.	31.03.2023 г.	200 000	-	200 000
Договор поручительства № 001/0167Z/21 от 15.03.2021 г.	31.03.2023 г.	225 000	-	225 000
Договор поручительства № MOS/PR/290/20 от 19.11.2020 г.	11.11.2024 г.	280 000	-	280 000
Договор поручительства № 77583/1 от 21.05.2020 г.	31.05.2027 г.	110 751	-	79 655
Договор поручительства № 77738/1 от 29.04.2020 г.	31.05.2025 г.	46 994	-	28 434
Договор поручительств № 79887/1 от 24.07.2020 г.	31.08.2025 г.	16 294	-	11 028
Договор поручительства № 81483/1 от 23.09.200 г.	30.09.2023 г.	2 758	-	1 363
Договор поручительства № 81484/1 от 24.09.2020 г.	30.09.2024 г.	15 397	-	8 787
Договор поручительства № 86512/2 от 13.05.2021 г.	31.05.2028 г.	380 187	-	342 832
Договор поручительства № 20230/1121 от 19.11.2021 г.	20.11.2025 г.	7 698	-	6 337
Договор поручительства № 20872/1221 от 24.12.2021 г.	20.11.2026 г.	37 995	-	32 211
Договор поручительства № ДП-337363L от 15.07.2021 г.	15.07.2024 г.	36 657	-	25 929
Итого :		2 864 353	127 551	2 822 869

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Кредиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы полученные	921	7 155	6
Поставщики и подрядчики	12 838	164 070	26 873
Расчеты по социальному страхованию	1 028	541	129
Задолженность по налогам и сборам	15 502	27 316	512
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 834	1 612	1 676
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	45	20
НДС с авансов, полученных от покупателей	(154)	(1 193)	(1)
Итого	31 969	199 545	29 214

Основными кредиторами компании являются:

В 2023 году:

- Межрайонная ФНС по Саратовской области № 2;
- Laboratore Naturel S.A.

В 2022 году:

- ООО «ЗетТекнолоджи»;
- ООО «Натюрель»
- ООО «Балтранзит».

В 2021 году:

- ООО «ЗетТекнолоджи»;
- ООО «Балтранзит».

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021-2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	На годовое вознаграждение	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 441	-	2 441
Увеличение резервов	3 200	2 193	5 393
Использование резервов	(3 271)	-	(3 271)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 370	2 193	4 563
Увеличение резервов	4 565	479	5 044
Использование резервов	(4 522)	(2 193)	(6 715)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 413	479	2 892

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства за 2023, 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
Наименование имущества	Арендодатель	Стоимость ППА тыс.руб. (без НДС)		
		За 2023 год.	За 2022 год.	За 2021 год.
здание газораспределительного пункта	ООО «БалЭнергоСеть»	6	7	8
токопровод 10 кВ №4 ГПП 100/10 кВ до ЦРП-17	ООО «Комплекс вспомогательных производств»	16 136	20 786	25 117
Итого		16 142	20 793	25 125

19. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности в разрезе элементов доходов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Выручка		
Выручка от реализации товаров собственного производства	811 936	845 205
Выручка от реализации покупных изделий	-	17
Итого:	811 936	845 222

20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость продаж	698 017	659 394
в т.ч.:		
Сырье и основные материалы	565 029	544 729
Амортизация	28 286	26 140
Топливо и энергия	21 262	18 282
Полуфабрикат собственный	16 798	10 416
Материалы и запчасти	7 001	10 210
Оплата труда	29 987	24 902
Отчисления в соц.фонды	8 203	5 460
Коммунальные услуги	11 607	9 290
Прочие расходы	9 844	9 965
Коммерческие расходы	19 662	20 458
в т.ч.:		
Транспортные расходы на доставку	19 662	20 458
Управленческие расходы	13 393	12 051
в т.ч.:		

Амортизация	-	-
Программное обеспечение	-	38
Командировочные, представительские расходы	157	232
Услуги связи	374	397
Транспортные расходы	447	226
Оплата труда, страховые взносы	8 546	6 949
Страхование	335	962
Прочие услуги	3 534	3 247
Итого	731 072	691 903

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023	2022
Доходы от реализации прочего имущества	144	5 965
Курсовые разницы	2 732	9 542
Доходы при конвертации валюты	614	439
Закрытие резервов по сомнительным долгам	12 667	-
Резервы отпусков	627	-
Списание резервов по годовому вознаграждению	2 193	-
Прочие	101	3 213
Итого	19 078	19 159

Прочие доходы состоят из:

- Возмещения по перерасходу лимита сотовой связи;
- Доходов от оприходования возвратных отходов по договору подряда;
- Стоимости оприходованных прочих материалов;
- Разницы стоимости возврата фактической стоимости товара.

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Расходы по реализации прочего имущества	10	5 768
Расходы по оплате банковских услуг	2 365	3 659
Расходы по конвертации валюты	1 741	-
Курсовые разницы	4 734	6 324
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	324	(2 789)
Начисление резерва по сомнительным долгам	19 134	5 995
Налоги и сборы	730	792
Прочие	7 539	5 528
Итого	36 577	25 277

Прочие расходы состоят из:

- Вступительных взносов;
- Выбытия товаров прошлых периодов;
- Госпошлин;
- Добровольного страхования;
- Услуг по доставке образцов;
- Командировочных расходов не подтвержденные документально;
- Компенсации за задержку заработной платы;
- Материальной помощи;
- Подарков;
- Представительских расходов;
- НДС по авансовым отчетам;

- Премий;
- Проезда работников на такси до места работы;
- Простоя;
- Принудительного закрытия позиций;
- Расходов прошлых лет;
- Путевок СКЛ ;
- Стоимость списанных ОС и ТМЦ;
- Суммовой разницы;
- Услуг курьера;
- Услуг нотариуса;
- Хозяйственных расходов;
- Штрафов за нарушение ПДД;
- Штрафов, пени за неисполнение условий договора;
- Экологического сбора.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами ООО «БалЭМ» являются ее учредители.

В состав учредителей ООО «БалЭМ» по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 годов входит ООО «ЗетХолдинг» в размере 52 215 тыс. руб., что соответствует 100% Уставного капитала.

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входит:

Кочергин Олег Аркадьевич Генеральный директор

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входит:

Троянов Сергей Александрович Генеральный директор

28 февраля 2023 года произошла смена генерального директора. Им был назначен Троянов Сергей Александрович.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 1 861,9 тыс. руб. и 1 284,1 тыс. руб. соответственно. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Оценочные обязательства по ключевому управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы составили 277,9 тыс.руб и 110 тыс.руб., соответственно.

Бенефициарными владельцами Общества (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом и имеют возможность контролировать его действия) являются:

В 2022 г.:

- Чайжунусов Сергей Токанович (гражданин Республики Казахстан) доля в капитале 33,8844 %;
- Манукян Ваагн Хачикович (гражданин РФ) доля в капитале 32,5556%;
- СЕРТИ СЕВЕНЗ ИВЕСТМЕНТ КОМПАНИ ЛЛК (Объединенные арабские эмираты) доля в капитале 26,848% конечным бенефициаром является правительство Абу-Даби.

В 2023 г.:

- Чайжунусов Сергей Токанович (гражданин Республики Казахстан) доля в капитале 33,8844 %;
- Манукян Ваагн Хачикович (гражданин РФ) доля в капитале 32,5556%;
- СЕРТИ СЕВЕНЗ ИВЕСТМЕНТ КОМПАНИ ЛЛК (Объединенные арабские эмираты) доля в капитале 26,848% конечным бенефициаром является правительство Абу-Даби.

23.1. Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2023	2022	2021
ООО «ЗетТехнолоджи»	15 150	15 150	15 150
Итого	15 150	15 150	15 150

Процентный расход по товарному кредиту

	(тыс. руб.)		
	2023	2022	2021
ООО «Натюрель»	-	353	-
Итого	-	353	-

23.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Движение денежных средств по текущей деятельности	2023	2022	2021
Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг (ООО «ЗетТехнолоджи», ООО «Натюрель») в том числе:			
«ЗетТехнолоджи», ООО «Натюрель») в том числе:	402 004	276 529	302 467
Поступление от оплат работ, услуг	-	148 765	4 649
Поступления от оплаты товаров	402 004	127 764	30 947
Платежи за сырье, материалы, работы и услуги (ООО «ЗетТехнолоджи», ООО «Натюрель»)	306 670	-	-

23.3. Дебиторская задолженность связанных сторон

(тыс. руб.)

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вид операции				
ООО «ЗетТехнолоджи»	За поставленную продукцию (без НДС)	166 612	431 899	231 497
ООО «ЗетТехнолоджи»	За аренду оборудования (без НДС)	50	-	-
ООО «ЗетТехнолоджи»	Предоплата за сырье (без НДС)	-	-	9 069
Итого		166 662	431 899	240 566

23.4. Кредиторская задолженность связанных сторон

(тыс. руб.)

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вид операции				
ООО «ЗетТехнолоджи»	Приобретение материала основных средств (без НДС)	-	-	21 444
ООО «ЗетТехнолоджи»	Задолженность по кредитам и займам	293 037	293 037	293 037
ООО «ЗетТехнолоджи»	Задолженность по процентам кредитам и займам	133 109	131 358	129 606
ООО «Натюрель»	Приобретение материала основных средств (без НДС)	4	135 343	-
Итого		426 150	559 738	444 087

24. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

У компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствуют сделки признаваемые контролируемыми.

25. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличающимся от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также иные правовые проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

2020 год характеризуется началом мирового экономического кризиса, спровоцированного пандемией covid-19 и падением мировых цен на нефть. Несмотря на это руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания работоспособности предприятия, принимая во внимания возникающие риски.

В связи со сложившейся неблагоприятной эпидемиологической обстановкой по коронавирусу COVID-19, а также в связи с неблагоприятной геополитической обстановкой существует риск увеличения стоимости основного сырья из-за роста курса валют. так же есть риск неполучения основного сырья из-за введенных санкций. Основное сырье, используемое на предприятии, на 100% импортное и напрямую зависит от курса валюты. А так как сырье составляет большую часть (более 80 %) в себестоимости продукции существует риск потери конкурентоспособности предприятия.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СУДЕБНЫМ ДЕЛАМ

Условные обязательства по судебным делам по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.
Условные обязательства по судебным делам по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.
Условные обязательства по судебным делам по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года был заключен договор поручительства № 7М-FC0-014-П2 от 12.01.2024г. на сумму 450 000 тыс.руб. между ПАО «Сбербанк» и ООО «БалЭМ» в обеспечение исполнения обязательств ООО «ЗетТеке» (ИНН 7701848183, ОГРН 1097746516702).

28. ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не производился.

Генеральный директор ООО «БалЭМ»

28 марта 2023 год



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Троянов С.А.'.

Троянов С.А.