Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Нетканика» за 2023 год.

г. Москва 29 марта 2024 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика» (далее ООО «Нетканика» или «Компания»).

Юридический и почтовый адрес: 123242, г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А, ЭТ 1, ПОМ 8-12.

Дата государственной регистрации Компании: 17.05.2018г., ОГРН 1187746485134.

Производственная площадка Компании располагается по адресу: 108835, г. Москва, п. Роговское вблизи пос. Рогово № 30. По указанному адресу зарегистрировано обособленное подразделение. Дата постановки на учет – 24 сентября 2018 года.

Состав участников: по состоянию на 31.12.2023 года участниками общества являлись ООО «Инваста Капитал» (доля владения 0,99%, действующий в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» от «30» апреля 2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе», удостоверенного Истоминой Надеждой Павловной, временно исполняющей обязанности нотариуса города Москвы Муравлевой Ирины Николаевны, регистрационный номер договора в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 109253728), Андосов В.Ю. (доля владения 9,67), Дудинова Е.М. (доля владения 44,67%), ООО «Кварк» (доля владения 44,67%)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал» (ИНН: 7703474818, ОГРН: 1197746275495, адрес юридического лица: 123242, г. Москва, ул. Заморёнова, д. 5А, эт/пом 2/3), в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» от «30» апреля 2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе», удостоверенного Истоминой Надеждой Павловной, временно исполняющей обязанности нотариуса города Москвы Муравлевой Ирины Николаевны, регистрационный номер договора в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 109253728.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 007 тыс. руб. и оплачен участниками полностью

Дочерних и зависимых обществ Компания не имеет.

Среднесписочная численность работников Компании составила 188 человек, 207 человек и 209 человека на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно.

Основным видом деятельности является производство текстильных тканей (ОКВЭД 13.20).

На основании Протокола 2/23 внеочередного общего собрания участников ООО «Нетканика» функции единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика» переданы Управляющей организации – ООО «ИНВАСТА», ОГРН 1197746220430, ИНН 7722473778, по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика» управляющей организации от 01.04.2023 года

В период с 14 мая 2018 по 22 сентября 2020 года Коллегиальным исполнительным органом являлся Совет директоров Компании. Полномочия Совета директоров прекращены Решением единственного участника Компании 22 сентября 2020 года.

В соответствии с Уставом ООО «Нетканика», принятым в новой редакции от 22 сентября 2020 года, Единоличным исполнительным органом является генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Компании. В период с 01 января 2020 года по 31 марта 2023 года генеральным директором ООО «Нетканика» являлся Галимзянов Р.С.

По состоянию на 31 декабря 2023 конечным бенефициаром являлась Дудинова Е.М. с долей владения – 44,67%. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов конечный бенефициарный владелец отсутствовал, так как единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал», в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I». «ФОНД ИНВАСТА I» не имеет конечного бенефициарного владельца.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российский Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом управляющей компании ООО «Инваста» от 31 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё 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 бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 ноября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена в IV квартале 2023 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 (далее

– «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, на 31 декабря 2023 года.

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

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 обычного операционного цикла 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 ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченные для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признается объект, для приобретения которого, привлечены целевые заемные (кредитные) средства.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются с использованием счета бухгалтерского учета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», с отнесением на счет 26 «Общехозяйственные расходы» на последнее число месяца. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, их стоимость принимается на забалансовый учет с использованием счетов МЦ.02, МЦ.03, МЦ.04.

Компания с 2018 года применяет ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении объектов аренды:

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- срок аренды которых не превышает 12 месяцев. При этом, при определении срока аренды учитываются пункты B34-B38 IFRS 16 «Аренда». При изменении допущений, влияющих на первоначальную оценку срока аренды, Организация пересматривает срок арены с учетом таких допущений и при необходимости корректирует оценочное обязательство по аренде и актива в форме права пользования. Допущения подтверждаются справкой, утвержденной генеральным директором Организации или иным лицом, имеющим право принимать решение о расторжении (продлении) срока аренды. Возникшие в связи с эти корректировки производятся как изменение оценочных значений.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые в соответствии с нормативной документацией производителя (далее – восстановительный ремонт), с целью восстановления их полезных свойств и продления возможности их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Переоценка основных средств не производится.

2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

24 сентября 2018 года Компания заключила соглашение об уступке прав аренды. В соответствии с условиями соглашения к Компании перешли права долгосрочной аренды на земельный участок с кадастровым номером 50:27:0040316:22 общей площадью 27 600 +/- 33 кв.м, расположенный по адресу: г. Москва, поселение Роговское, вблизи п. Рогово, со сроком действия до 19 июня 2061 года. Данный договор аренды в учете Компании отражен с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

01 апреля 2022 г. в соответствии с принятой учетной политикой Компанией отражена аренда офисных помещений по адресу: г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А в соответствии с ФСБУ 25/2018. 28.02.2023 объект аренды прекратили учитывать в составе внеоборотных активов в связи с изменением объекта аренды.

01 декабря 2023 г. в соответствии с принятой учетной политикой Компанией отражена аренда офисных помещений по адресу: г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.8. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применялось.

2.9. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «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).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

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

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) в течении месяца ведется по методу среднескользящей себестоимости, в конце месяца производится корректировка до средневзвешенной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по сумме прямых затрат с включением косвенных (распределяемых) затрат, учитываемых на счетах бухгалтерского учета 23,25.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

2.11. УЧЕТ ДОХОДОВ

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Обычными видами деятельности Компании в 2023 году являлись:

- выручка от реализации собственной продукции;
- выручка от реализации нецелевой продукции.

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.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- государственная пошлина;
- суммы денежных средств, уплаченные по хеджированию рисков (неэффективная часть);
- иные аналогичные расходы.

2.13. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

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).

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам 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).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

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.

2.14. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В соответствии с политикой управления рисками Компания заключила соглашение компенсации процентных ставок с использованием опцион-коллар. Результаты от сделки включается Компанией в состав прочих доходов (расходов) единовременно, в том отчетном периоде, в котором наступает обязательство по уплате промежуточного платежа по производному финансовому инструменту и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к получению», «Проценты к уплате».

2.15. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по каждому сомнительному долгу на основании Решения руководителя Компании.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-

производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на к расходам по обычным видам деятельности или прочим расходам в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждения и другие предстоящие выплаты персоналу;
- по заведомо убыточным договорам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;

- прочие оценочные обязательства критерии признания, которых соответствуют требованиям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Компании.

2.16. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Отражаются в отчетности в составе авансов выданных следующие виды расходов будущих периодов:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года;
- расходы на подписные издания (печатные или электронные);
- расходы на авторские права.

Отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов все виды лицензий, сертификатов и прав пользования, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к ресурсам сети интернет, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

2.17. УЧЕТ АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ (ВЫДАННЫХ)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные на осуществление капитальных вложений отражены в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерской финансовой отчетности Компании.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на

добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.18. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

2.19. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

2.19.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется 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 5%, 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.

2.19.2 Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей, связанных с изменением законодательства.

2.19.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Компания применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Компания применяет ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2022 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.19.4 Раскрытие информации

Раскрытие информации в отчетности, предусмотренное п.30, п.31 , п.33 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н, п.12 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в части персонификации информации) раскрыта в отчетности в ограниченном объеме в соответствии, п. 33 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н, п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, Рекомендация БМЦ Р-146/2003-КПР «Персонификация отчетной информации»).

3. РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	302 739	12 492	(26 252)	288 979
Сооружения	106 658	-	(150)	106 508
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 634 653	8 266	(94)	1 642 825
Офисное оборудование	2 966	693	(109)	3 550
Транспортные средства	10 482	-	(482)	10 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 519	10	-	2 529
Земельные участки	38 301	230	(13)	38 518
Другие виды основных средств	727	-	-	727
Итого	**2 099 045**	**21 691**	**(27 100)**	**2 093 636**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/Выбыло/Переход на ФСБУ 6/2020	На 31 декабря 2022 года
Здания	275 008	27 731	-	302 739
Сооружения	105 253	1 649	(244)	106 658
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 620 414	17 205	(2 966)	1 634 653
Офисное оборудование	5 344	604	(2 982)	2 966
Транспортные средства	10 361	121	-	10 482
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 087	358	(926)	2 519
Земельные участки	38 405	-	(104)	38 301
Другие виды основных средств	1 004	-	(277)	727
Итого	**2 058 876**	**47 668**	**(7 499)**	**2 099 045**

На 31 декабря 2023 года в составе основных средств отражены расходы на незавершенные капитальные вложения в размере 84 320 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года незавершенные капитальные вложения составили 76 655 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года 53 690 тыс. руб.

Статьи «Здания» и «Земельные участки» включают в себя в том числе активы в форме права пользования, отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 года составила 22 721 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 30 713 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года 10 657 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Сумма накопленной амортизации за 2023 г.	На 31 декабря 2022 года	Корректировка накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	Сумма накопленной амортизации за 2022 г.	На 31 декабря 2021 года
Сумма накопленной амортизации						
Здания	45 707	4 087	41 620	391	15 721	25 508
Сооружения	13 388	4 251	9 137	90	4 387	4 660
Машины и оборудование (кроме офисного)	434 198	120 347	313 851	(51 385)	117 628	247 608
Офисное оборудование	1 855	352	1 503	(2 294)	623	3 174
Транспортные средства	1 268	469	799	(3 498)	452	3 845
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 209	504	704	(287)	478	513
Земельные участки (актив в форме права пользования)	1 390	282	1 108	-	260	848
Другие виды основных средств	525	107	418	(246)	115	549
Итого	**499 540**	**130 399**	**369 141**	**(57 229)**	**139 664**	**286 705**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов в залоге у заимодавцев находились объекты основных средств. Первоначальная стоимость объектов, переданных в залог на 31 декабря 2023 г. составила 1 819 448 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 1 611 236 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 1 596 986 тыс. руб.

3.2. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	334 932	340 734	323 455
Готовая продукция	106 805	85 879	108 861
Полуфабрикат собственного производства	9 321	3 611	9 054
Товары в организации	-	2 528	-
Итого	**451 058**	**432 752**	**441 370**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2021 года	**1 597**
Увеличение резервов	803
Использование резервов	**(1 597)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**803**
Увеличение резервов	2 243
Использование резервов	(803)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 243**

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	482 090	353 877	639 820
Проценты по займам выданным	17 601	71 948	3 142
Авансы выданные	85 177	37 837	14 681
По договору цессии	35 589	27 144	-
Расчеты по обеспечительным платежам	-	-	-
Расчеты с бюджетом	12	1 814	12 728
Расчеты с таможенной службой	188	1 639	340
Расчеты с подотчетными лицами	-	390	2
Прочие дебиторы и кредиторы	14 260	11 452	6 820
Итого	**634 917**	**506 101**	**677 533**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	**7 758**	**216**
Увеличение резервов	1 968	-
Использование резервов	(124)	(52)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**9 602**	**164**
Увеличение резервов	-	75
Использование резервов	(5)	(39)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**9 597**	**200**

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены остатками на расчетных счетах в банках на 31 декабря 2023 года в размере 49 755 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в размере 131 070 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 513 153 тыс. руб.

Остаток денежных средств на рублевых счетах составлял 36 302 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (95 446 на 31 декабря 2022 года и 459 167 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

Остаток денежных средств на валютных счетах составлял 13 453 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (35 624 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года и 53 986 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

В отчете о движении денежных средств строка Прочие поступления представлена следующими видами поступлений:

Прочие поступления	**2023 г.**	**2022 г.**
Положительное сальдо НДС	-	105 413
Проценты по депозитам	2 836	61 925
Бюджетные субсидии разных уровней	800	10 292
Возврат от поставщиков	135 850	22 320
Прочие	48 375	5 002
Итого	**187 861**	**204 952**

С целью обеспечения предоставления пользователям отчетности сопоставимых данных на 31 декабря 2022 г., и на 31 декабря 2023 г. Отчета о движении денежных средств за 2022 год:

- сумма строки 4119 «Прочие поступления» выделена сумма процентов, полученная по выданным договорам займа в размере 3 427 тыс. руб., которая перенесена в строку 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»;
- из строки 4120 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» выделена сумма арендных платежей в размере 9 188 тыс. руб., которая перенесена в строку 4324 «платежи по арендным обязательствам».

В отчете о движении денежных средств строка Прочие платежи представлена следующими видами платежей:

Прочие платежи	**2023 г.**	**2022 г.**
Возврат покупателям	54 172	83 968
Платежи по гарантиям полученным	14 061	19 102
Прочие налоговые обязательства	6 209	8 622
Прочие платежи по услугам банков	18 913	13 623
Прочие	2 076	3 723
Отрицательное сальдо по НДС	40 631	
Итого	**136 062**	**129 038**

3.5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	**До 1 года**	**1 год – 5 лет**	**Итого**
Займы и кредиты	633 430	1 105 841	**1 739 271**
Итого	**633 430**	**1 105 841**	**1 739 271**

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	**До 1 года**	**1 год – 5 лет**	**Итого**
Займы и кредиты	784 615	1 054 425	**1 839 040**
Итого	**784 615**	**1 054 425**	**1 839 040**

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	**До 1 года**	**1 год – 5 лет**	**Итого**
Займы и кредиты	734 615	1 268 205	**2 002 820**
Итого	**734 615**	**1 268 205**	**2 002 820**

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма задолженности по начисленным процентам отражена в составе краткосрочной задолженности по строке «Заемные средства» со сроком погашения менее 1 года и составляет 4 264 тыс. руб., 7 674 тыс. руб. и 1 898 тыс. руб. соответственно.

В течение 2023 года по заемным (кредитным) средствам были начислены расходы (проценты), отраженные в составе статьи «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 183 773 тыс. руб., в течение 2022 года на общую сумму 254 023 тыс. руб. соответственно.За 2022, 2023 год капитализированные проценты отсутствовали.

В Отчете о финансовых результатах за 2023, 2022 годы отражены результаты от сделки с производными финансовыми инструментами:

• по строке «Проценты к уплате» за 2022 год расходы по хеджированию процентной ставки отсутствовали. За 2023 год расходы по хеджированию процентной ставки составили 13 075 тыс. руб.;

• по строке «Проценты к получению» за 2023, 2022 годы суммы в размере 39 802 тыс. руб. и 31 849 тыс. руб. соответственно.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	282 195	307 274	464 015
Авансы полученные (за вычетом НДС)	11 427	18 996	25 908
Задолженность по налогам и сборам	6 641	5 972	2 060
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	31 624	4 665
Прочие дебиторы и кредиторы	1 814	2 025	8 651
Итого	**302 077**	**365 891**	**505 299**

С целью обеспечения предоставления пользователям отчетности сопоставимых данных 31 декабря 2021 г. из сумм кредиторской задолженности отраженных по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» выделена задолженность в размере 5 339 тыс. руб. по договорам аренды, отраженных в соответствии с ФСБУ 25/2018. Указанные суммы отражены по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса в зависимости от срока погашения указанной задолженности.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На предстоящие выплаты персоналу по иным обстоятельствам	На оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**64 588**	**9 790**	**74 378**
Увеличение резервов	54 514	21 406	**75 920**
Использование резервов	(63 924)	(21 825)	**(85 749)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**55 178**	**9 371**	**64 549**
Увеличение резервов	-	20 107	**20 107**
Использование резервов	(55 178)	(20 327)	**(75 505)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**9 151**	**9 151**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов оценочные обязательства являлись краткосрочными.

На конец 2023 г. Компания не являлась участником судебных процессов как со стороны ответчика, так и со стороны истца.

3.8. ГОСУДАСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ООО «Нетканика» получена государственная помощь в виде субсидий разных уровней:

• за 2023 год – 800 тыс. руб.;

- за 2022 год – 12 221 тыс. руб.;
- за 2021 год– 1 967 тыс. руб.

Полученные субсидии отражены в составе строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

3.9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023, 2022 годы представлена выручкой от нетканого полотна

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Выручка от реализации нетканого полотна	2 839 153	3 197 581
Итого	**2 839 153**	**3 197 581**

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материальные затраты	2 221 594	2 436 025
Затраты на оплату труда	202 154	277 960
Отчисления на социальные нужды	56 602	59 056
Амортизация	138 425	139 664
Прочие затраты	136 280	44 987
Корректировка на остатки готовой продукции	(24 108)	(29 636)
Итого	**2 730 947**	**2 928 056**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	26 405	88 713
Услуги сторонних организаций	89 818	21 140
Отчисления на социальные нужды	6 971	12 965
Материальные затраты	4 625	5 659
Расходы на аренду	2 520	1 419
Амортизация	3 584	7 300
Прочие затраты	2 214	4 560
Итого	**136 137**	**141 756**

В 2023, 2022 году договор аренды офиса отражен в соответствии с ФСБУ 25/2018. Расходы по аренде включены в статью затрат «Амортизация».

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	21 404	32 577
Транспортные расходы до покупателей	14 557	17 712
Таможенные сборы	6 383	-
Отчисления на социальные нужды	5 765	6 458
Материальные затраты	33 032	34 775
Расходы на аренду	2 521	1 418
Амортизация	4 222	4 306
Прочие затраты	9 359	7 594
Итого	**97 243**	**104 840**

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации, безвозмездно полученное имущество	19 622	15 039
Государственные субсидии	800	12 222
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества, услуг. нетто	132	467
Курсовые разницы и результат от продажи валюты, нетто	32 619	7 017
Прочие доходы	8 545	3 295
Итого	**61 718**	**38 040**

3.12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Налог на имущество, налог на землю, транспортный налог, государственная пошлина и др. налоги	8 727	8 855
Резерв под обесценение ТМЦ, резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	45	1 968
Расходы на благотворительные цели	380	-
Расходы по оплате банковских услуг	30 967	33 806
Расходы по материальной помощи сотрудникам	2 990	1 629
Прочие расходы	6 272	8 477
Итого	**49 381**	**54 735**

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023, 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	**10 179**	**130 037**
Налог на прибыль	**(4 079)**	**27 673**
Изменение отложенного налога на прибыль		
по оценочным обязательствам и резервам		(1 965)
по готовой продукции		(186)
по основным средствам и внеоборотным активам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, капитализированных процентов		3 961
Разница в признании доходов от курсовых разниц		(1 544)
Прочие		541
Итого отложенный налог на прибыль	**(4 079)**	**807**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**28 480**

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023, 31 ДЕКАБРЯ 2022 и 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДОВ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2023-2021 ГОДЫ.

3.14.1 Связанные стороны:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления/ прекращения основания связанности
1	Общество с ограниченной ответственностью "ИНВАСТА"	Управляющая организация, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика»	11.04.2023

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления/ прекращения основания связанности
2	Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал»	Владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Нетканика», в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I»	04.07.2019 г – 02.02.2023 г.
		Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 0,072%	04.07.2019 г
3	Общество с ограниченной ответственностью «Степ Кемикалс»	Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 46,010%	04.07.2019 г
4	Квант Кэпитал Партнерс Лимитед (Kvant Capital Partners Limited)	Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 46,729%	04.07.2019 г
5	Галимзянов Рифкат Султанахметович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика»	03.12.2019 г – 31.03.2023 г.
6	Андосов Валерий Юрьевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИНВАСТА»	12.09.2022
		Является участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	19.04.2019- 30.01.2023
7	Айдельдинов Айнур Тауфикович	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	19.04.2019 г - 19.01.2022 г
8	Баранов Михаил Владимирович	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	19.04.2019 г- н.в.
9	Дудинов Роман Валерьевич	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	15.10.2020 г.- 11.08.2023 г.
		Являлся участником ООО «Нетканика» с долей участия более 20 %	03.02.2023 г – 11.08.2023 г.
10	ООО «КВАРК»	Является участником ООО «Нетканика» с долей участия более 20%	03.02.2023
11	Дудинова Елена Михайловна	Является участником ООО «Нетканика» с долей участия более 20%	11.08.2023
12	Общество с ограниченной ответственностью "АЭРОЗОЛЕКС"	контролируется теми же лицами	17.05.2018
13	Общество с ограниченной ответственностью "ТАЛАТУ"	контролируется теми же лицами	18.07.2022
14	Общество с ограниченной ответственностью «ИНВАСТА КАПИТАЛ»	контролируется теми же лицами	04.07.2019 г

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

(тыс. руб.)

	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 год
Компании под общим контролем	Расчеты с поставщиками	98	325 226	- 267 221	58 103
	Расчеты с покупателями	-	67 036	- 67 036	-
	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	487 410	43 030	- 250 000	280 440
		487 508	**435 292**	**584 257**	**338 543**

Операции со связанными сторонами за 2022 год:

(тыс. руб.)

	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 год
Компании под общим контролем	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	-	1 987 410	1 500 000	487 410
		-	**1 987 410**	**1 500 000**	**487 410**

Операции со связанными сторонами за 2021 год:

(тыс. руб.)

	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 год
Компании под общим контролем	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	200 000	763 154	563 154	-
		200 000	**763 154**	**563 154**	**-**

Общая сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год составила 82 289 тыс. руб. В 2023 году основная часть функций, ранее выполняемых сотрудниками ООО «Нетканика» передана по договору управления ООО «Инваста».

3.15. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА, ФИНАНСОВЫЕ И ПРАВОВЫЕ РИСКИ

3.15.1 Операционная среда

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 и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В

пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.15.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Компания приняла решение захеджировать этот риск путем заключения нескольких взаимосвязанных сделок по хеджированию риска увеличения эффективной процентной ставки от фактора роста ключевой ставки Банка России.

В ситуации, когда ключевая ставка ЦБ РФ превышает максимальное значение процентной ставки по Сделке, Банк выплачивает Компании компенсацию в размере разницы между текущим значением ключевой ставки ЦБ РФ и максимальным значением процентной ставки по Сделке. В случае, если ключевая ставка ЦБ РФ опустится ниже минимального значения процентной ставки по Сделке по аналогичной схеме компенсацию Банку выплачивает Компания.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Компания продает продукцию и приобретает товарно-материальные ценности, услуги преимущественно в российских рублях. При этом часть выручки Компании от экспорта продукции выражена в долл. США и ЕВРО. Компания не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам

финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3.15.3 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Компанией реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Компании;
- мониторинг внутренних документов Компании на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Компании об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Компании;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Компании заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Компании, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2023, 2022, 2021 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2023, 2022, 2021 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Компания по операциям на международном рынке по итогам 2023 года не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Компании в связи с операциями на внешнем рынке. Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы

в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Компании считает, что Компания в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Компанию и снижение чистой прибыли Компании.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения правил таможенного контроля

Компания осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Компании связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Копания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения требований но лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Компании, Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Компании, не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Компании в судебные органы поступают иски в отношении Компании. На настоящий момент нет незакрытых судебных разбирательств.

Влиянии на деятельность Общества указанных обстоятельств

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

3.15.4 Страхование

Компания застраховало заложенные активы в связи с привлечением заемного капитала, а также торговую дебиторскую задолженность отдельных контрагентов. Страховая сумма по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	Ед. изм, валюта	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Объекты внеоборотных активов	тыс. руб.	1 707 694	1 078 989	1 078 989
Торговая дебиторская задолженность	тыс. руб.	537 261	-	-

Компания не в полном объеме проводит страхование своей собственности, готовой продукции, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба, в связи с чем, существует риск, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

3.15.5 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

В целом Компания 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 Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

3.15.6 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Компании 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 Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

3.15.7. Экологическая деятельность

Нормативно-правовая база охраны окружающей среды в российской Федерации является относительно новой. Для нее характерны частые изменения природоохранного законодательства, а также публикации официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкаются органами власти разного уровня.

Компания соблюдает законодательство в области охраны окружающей среды и осуществляет мероприятия такие, как:

- мониторинг сточных вод;
- мониторинг ЗВ;
- наблюдения за водным объектом в месте сброса и т.п.

Расходы Компании на мероприятия по охране окружающей среды за 2023, 2022 годы составили 469 тыс. руб. и 3 116 тыс. руб.. соответственно

3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют отражения в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Управляющий директор

_____ С.И. Павлов

29 марта 2024 года