



ООО ASCOBLOC DEBAG RUS
✉ 115432 MOSCOW,
NIKOLYOYAMSKAYA UL., H 13, B. 2, OFF. 1H/8
☎+7 (0)495 777 26 77 • 📠+7 (0) 495 777 26 77
INFO@ASCOBLOC-DEBAG.RU • WWW.ASCOBLOC-DEBAG.RU
INN 7705869579 OGRN 1137746917901

ООО АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС
✉ 115432 МОСКВА,
НИКОЛОЯМСКАЯ УЛ., Д. 13, СТР. 2, ПОМ. 1Н/8
☎+7 (495) 777 26 77 • 📠+7 (495) 777 26 77
INFO@ASCOBLOC-DEBAG.RU • WWW.ASCOBLOC-DEBAG.RU
ИНН 7705869579 ОГРН 1137746917901

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» ЗА 2023 ГОД

г. Москва

«01» апреля 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	10
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
6.	АРЕНДА	12
7.	ЗАПАСЫ	12
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	15
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	16
17.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	16
18.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
20.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
22.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ / ПОЛУЧЕННЫЕ	25
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» ЗА 2023 ГОД

Данные текстовые пояснения (далее – «текстовые пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» (далее «Общество») было образовано в 2013 году.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС»
Сокращённое наименование	ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС»
Дата образования	7 октября 2013 г.
ОГРН	1137746917901
ИНН	7705869579
КПП	772501001
ОКПО	18756263
Юридический адрес	115432, г. Москва, Николоямская ул., дом. 13, стр. 2, пом. 1Н/8
Почтовый адрес	115432, г. Москва, Николоямская ул., дом. 13, стр. 2, пом. 1Н/8
Склад	142700, Московская область, Ленинский район, г. Видное, Северная промзона, владение 16в
Учредители Общества, доли %	DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH - 99% WIKOTOOL VERMOEGENS-VERWALTUNGS GMBH - 1%
Генеральный директор	Преображенская Анна Леонидовна

На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале от 31.07.2017 Компания ДЕБАГ Дейче Бакофенбау ГМБХ приобрела у Компании ВИКОТУЛ ФЕРМЕГЕНСФЕВАЛЬТУНГС ГМБХ унд КО КГ долю в уставном капитале ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» в размере 99% (номинальной стоимостью 6 385 500 руб.). Соответствующие изменения в ЕГРЮЛ были внесены 08 августа 2017 года.

Бенефициарным владельцем является Йоханнес Вильгельм.

Основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» являются:

- Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий;
- Рекламная деятельность.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023, 2022 и 2021 годы составила 13, 12 и 12 человек, соответственно.

Общество не имеет обособленных подразделений. Филиалы, представительства и дочерние организации отсутствуют.

Общество проводит ограниченный объем операций, в связи с чем было принято решение передать ряд функций, включая функции главного бухгалтера и генерального директора, сторонней организации на основании договора на предоставления соответствующих услуг. Оплата осуществляется на основании фактически затрачиваемого времени на исполнение данных функций.

Состав исполнительного органа Общества на 31.12.2023 представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Преображенская Анна Леонидовна	Генеральный директор

В 2023 и 2022 г. аудитором Общества является ООО «Центр – аудиторских технологий и решений».

Бухгалтерская отчетность подписана Генеральным директором Преображенской А.Л.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом № 1-22-УП от 30.12.2021 г.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется штатным сотрудником, замещающим позицию заместителя главного бухгалтера Общества. В связи с отсутствием в штатном расписании Общества позиции главного бухгалтера функции главного бухгалтера возложены на стороннюю организацию ООО «Кволети Партнерс» на основании договора на оказание консультационных услуг СО-019-007 от 01.02.2019.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об изменении учетной политики:

- с 2023 г. изменения не вносились.
- изменения с 2022 г.:

с 1 января 2022 г. вступили в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Общество выбрало перспективный способ применения указанных выше стандартов. В связи с этим, Общество не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности, связанные с переходом на применение новых стандартов, вступивших в силу с 2022 г.

- изменения с 2021 г.:

С 1 января 2021 г. вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество отражает изменения учетной политики с началом применения нового стандарта перспективно.

2.1 Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета совместно с заместителем главного бухгалтера ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС».

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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 Учет основных средств и капитальных вложений

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС) принимаются активы, одновременно характеризующийся следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются фактические затраты на его приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию.

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

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

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

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными объектами ОС. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. и составляет более 20% от первоначальной стоимости ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020). Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (п. 7 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"(пп. 17., 38 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация по основным средствам начисляется

линейным способом по всем группам (п. 35 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств не реже одного раза в год, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. В случае необходимости элементы соответствующие элементы амортизации корректируются перспективно.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

2.4 Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, исходя из срока, установленного правоустанавливающими документами, и ожидаемого срока использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

2.5 Учет запасов

Учет запасов производится в соответствии с ФБУ 5/2019 «Запасы».

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. 9 ФБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы, полученные безвозмездно принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с единовременным отнесением стоимости на прочие доходы.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с положениями п. III ФБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, 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.

2.6 Учет арендованного имущества

Учет арендованного имущества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

определена.

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

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

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

Общество отражает обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

При этом данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018):

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.7 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Денежный поток, направленный на оплату труда по строке 4122 Отчета о движении денежных средств, отражается с учетом оплаты налога на доходы физических лиц и социальных взносов.

В Отчете о движении денежных средств денежный поток по НДС отражается свернуто: в графе 4125 «Расчеты по НДС» - при превышении исходящих платежей по НДС над входящими, в графе 4115 «Расчеты по НДС» - при превышении входящих платежей по НДС над исходящими.

2.8 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительный долг со сроком возникновения свыше 90 дней включается в резерв в сумме, равной 100% суммы долга;
- сомнительный долг со сроком возникновения от 45 до 90 дней включается в резерв в сумме, равной 50% суммы долга;
- по сомнительному долгу со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается;
- при наличии информации о признании должника банкротом сомнительный долг включается в резерв в сумме равной 100% суммы долга, независимо от наличия просрочки;
- при наличии информации о предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ, о том, что в состав исполнительного органа должника входят дисквалифицированные лица, а также о том, что должник зарегистрирован по месту массовой регистрации сомнительный долг включается в резерв в сумме равной 100% суммы долга, независимо от наличия просрочки.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по каждому номенклатурному номеру. Резерв создается по тем ТМЦ, оборачиваемость которых за истекший год равна 0. Решение о создании резерва под снижение стоимости ТМЦ остается на усмотрение руководителя в соответствии с оценкой менеджера, ответственного за продажи той или иной линейки продуктов, спроса на данный товар и возможности его реализовать.

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

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается из расчета неиспользованных на отчетную дату дней отпуска сотрудника и среднего заработка сотрудника, рассчитанного исходя из оклада сотрудника, деленного на 29,3, с учетом страховых взносов, подлежащих начислению на суммы оплаты труда.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов создаются исходя из условий заключенных договоров, экспертных оценок, иных данных, позволяющих достоверно определить уменьшение экономических выгод организации, необходимого для погашения обязательств.

2.9 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в разделе 12, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.10 Учет расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость проданных товаров;
- расходы, напрямую связанные с выполнением договоров сервисного обслуживания;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы и коммерческие расходы, кроме транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, Общество учитывает в разрезе статей затрат в качестве условно-постоянных по методу «Директ-костинг» и в конце каждого месяца относит всю сумму с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» и 90.7 «Коммерческие расходы», соответственно. Транспортно-заготовительные расходы распределяются между проданным товаром и остатком непроданного товара на конец каждого месяца.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.11 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и субсчетах счета 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» 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 Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания понесенных затрат.

2.12 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 на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 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, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которые подлежат отнесению на добавочный капитал.

Данные об официальном курсе Центрального банка РФ представлены в таблице ниже:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

2.13 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.

3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с п.5 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Общества в настоящее время и в обозримом будущем, у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо каких-либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Общество не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно

функционирующего предприятия.

Принцип непрерывности деятельности Общества является ключевой концепцией его деятельности. Исходя из этого, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, поскольку отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 275 747 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 18 614 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - (4 523) тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина краткосрочных обязательств ниже величины оборотных активов на 246 621 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. величина краткосрочных обязательств была ниже величины оборотных активов на 5 390 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 12 994 тыс. руб.. За отчетный период Общество получило прибыль в размере 257 133 тыс. руб., за 2022 год прибыль Общества составила 14 411 тыс. руб.

Общество получило от собственника заверение об отсутствии намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, а также о намерении продолжать оказание финансовой поддержки в случае необходимости.

Общество планирует продолжать курс, направленный на улучшение финансовых результатов в 2024 г.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов, Компании удастся обеспечить финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии нематериальных активов Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. и их движении за 2023 г. и 2022 г. представлена в таблицах раздела 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее – «пояснения в табличной форме»).

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 и их изменении в 2023 г. представлена в таблице 2.2 раздела 2 пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений.

Информация первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения в разрезе групп основных средств Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. и информации об изменении указанных показателей за 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице 2.1 раздела 2 пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Таблице 2.4 Пояснений в табличной форме.

6. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды составляет от 13 – 60 месяцев. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Информация о первоначальной стоимости, накопленной амортизации признанных прав пользования активом на 31.12.2023, 31.12.2022 и изменениях этих показателей в течение отчетного периода приведены в таблице 2.1 раздела 2 пояснений в табличной форме.

Расходы по процентам, начисленным в 2023 г., раскрыты в п. 17 настоящих текстовых пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют договоры аренды имущества, заключенные на срок менее 12 месяцев.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. и их движении за 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице 4.1 раздела 4 пояснений в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. и ее движении за 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице 5.1 раздела 5 пояснений в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. представлена в таблице 5.2 раздела 5 пояснений в табличной форме.

Информация о суммах дебиторской задолженности, выраженной в валюте, отличной от валюты РФ, представлена в таблице 8.1 ниже:

Таблица № 8.1 Дебиторская задолженность, выраженная в валюте, отличной от валюты РФ

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12. 2022</u>	<u>31.12. 2021</u>
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики, всего	55 714	9 965	128 992
<i>в т.ч. выраженная в валюте</i>	<i>54 232</i>	<i>8 403</i>	<i>127 328</i>
Авансы выданные поставщикам, всего	75 110	19 917	5 874
<i>в т.ч. выраженные в валюте</i>	<i>63 740</i>	<i>13 999</i>	<i>432</i>

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. представлены следующим образом:

Таблица № 9.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12. 2022</u>	<u>31.12. 2021</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7 938	13 904	73
Денежные эквиваленты	-	-	11 600
Итого	7 938	13 904	11 673

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. Общество не имеет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. Общество не имеет неиспользованных кредитных линий для привлечения денежных средств.

Денежные эквиваленты на 31.12.2021 г. представляют собой краткосрочные депозиты, выдаваемые по требованию.

Информация о наличии финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. и их движении за 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице 3.1 раздела 3 пояснений в табличной форме.

Денежные средства в размере 5 000 тыс. руб., размещенные по состоянию на 31.12.2021 г. в депозитные банковские вклады, и отраженные в отчетности по строке «Финансовые вложения», в течение 2022 г. поступили на расчетный счет Общества.

В 2023 г. Общество не размещало денежные средства в банковские депозиты и не имело соответствующих доходов от их размещения, сумма доходов по депозитам, отраженных в составе процентов к получению, за 2022 г. составила 532 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. представлены следующим образом:

Таблица № 10.1 Прочие оборотные активы

Вид актива	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	1 201	789	933
Предоплата за авиа и ж/д билеты	-	192	-
Недостачи выявленные при инвентаризации	344	111	47
Итого	1 545	1 092	980

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 6 450 тыс. рублей. Уставный капитал Общества не изменялся с момента создания Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Структура участников на 31.12.2022 и 31.12.2022 гг. представлена в таблице 10.1 далее:

Таблица № 11.1 Структура участников общества

	Доля владения, %	
	31.12.2023	31.12.2022
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	99%	99%
WIKOTOOL VERMOEGENS-VERWALTUNGS GMBH	1%	1%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов добавочный капитал (без переоценки) Общества составил 83 692 тыс. рублей. Добавочный капитал Общества представлен вкладом участника DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH в имущество Общества, внесенным на основании протокола № 2-08/2017 общего собрания Участников от 25.08.2017.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. и ее движении за 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице 5.3 раздела 5 пояснений в табличной форме.

Структура кредиторской задолженности Общества в части расчетов с бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. представлена в таблице 12.1 ниже:

Таблица № 12.1 Кредиторская задолженность в части расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Сумма задолженности	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС	8 143	2 745	16 104
Налог на прибыль	-	-	233
Транспортный налог	8	6	7
Налог на имущество	9	45	-
Итого	8 160	2 796	16 344

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 гг. Общество не имело кредиторской задолженности перед персоналом.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	(тыс. руб.)					
	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	2 480	25	1 891	254	12 610	654
Итого заемные средства	2 480	25	1 891	254	12 610	654

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, на 31 декабря 2023 г. в размере 25 тыс. руб. учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма расходов по займам, отраженных в составе процентов к уплате, в 2023 г. составила 97 тыс. руб., в 2022 г. - 247 тыс. руб.

Заемные средства на 31.12.2023 г. состоят:

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.23, тыс. руб.	Остаток задолженности в валюте задолженности, на 31.12.23, тыс. евро.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Начисленные проценты	25	0,3	-	31.12.2025
Тело займа	2 480	25,3	4	31.12.2024
Итого	2 505	25,2	-	-

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии оценочных резервов Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и их движении за отчетный 2023 г. представлена в таблице в разделе 7 пояснений в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочное обязательство на аудиторские услуги

Обязательство создано в отношении расходов на аудит 2023 г., исходя из стоимости заключенного договора по условному курсу 100 руб. / евро.

Резерв под гарантийное обслуживание

Обязательство создано в отношении расходов под гарантийное обслуживание. Резерв начисляется в размере доли выручки от продажи товаров в отчетном году, которая, в свою очередь, определяется как отношение фактических расходов на гарантийный ремонт за отчетный и предшествующий отчетному году к выручке от продажи товаров за соответствующий период. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость в разрезе основных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена в таблице № 15.1:

Таблица № 15.1 Выручка и себестоимость по основным видам деятельности

Вид деятельности	2023 год			2022 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация товаров и услуг по сервисному обслуживанию и монтажу	3 455 548	(2 889 589)	565 959	664 750	(544 478)	120 272
Итого	3 455 548	(2 889 589)	565 959	664 750	(544 478)	120 272

Коммерческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены в таблице 15.2 следующим образом:

Таблица № 15.2 Коммерческие расходы

Группа расходов	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Транспортные расходы	(102 757)	(30 909)
Оплата труда	(33 565)	(23 429)
Рекламные расходы	(13 470)	(8 453)
Страховые взносы с оплаты труда	(7 446)	(5 515)
Страхование груза и имущества	(6 242)	(2 369)
Командировочные расходы	(5 636)	(4 482)
Хранение груза	(5 598)	(4 085)
Гарантийное обслуживание	(4 299)	(10 270)
Услуги таможенного брокера	(3 522)	(1 571)
Страхование ответственности за причинение вреда	(1 892)	(859)
Представительские расходы	(1 117)	(707)
Аренда автомобиля	(371)	(515)
Амортизация ОС	(268)	(76)
Интернет, телефон, домен	(124)	(145)
Прочие	(4 911)	(4 736)
Итого	(191 218)	(98 121)

Управленческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены в таблице 15.3 следующим образом:

Таблица № 15.3 Управленческие расходы

Группа расходов	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Аренда офиса	(7 949)	(8 401)

Группа расходов	2022	2022
Банковские услуги по валютному контролю	(3 958)	(915)
Оплата труда	(3 555)	(2 559)
Аудиторские услуги	(2 840)	(2 556)
Консультационные услуги	(2 024)	(1 312)
Бухгалтерское обслуживание	(1 926)	(1 552)
Расходы на содержание офиса	(1 676)	(1 509)
Страховые взносы	(1 041)	(654)
Интернет, телефон, домен	(341)	(328)
Амортизация ОС	(200)	(200)
Почтовые / курьерские услуги	(197)	(219)
Прочие расходы	(1 255)	(843)
Итого	(26 962)	21 048

Группировка расходов Общества по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 г. в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 пояснений в табличной форме.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены таблице 16.1 следующим образом:

Таблица № 16.1 Прочие доходы

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2022	2022
Доходы, связанные с выбытием ППА	12 457	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 250	661
Излишки выявленные по результатам инвентаризации	1 032	180
Доходы от расчетов по претензиям	242	23
Активы, полученные безвозмездно	111	1 015
Курсовые разницы, в том числе:	-	24 239
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	7 605
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	15 390
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	640
Прочие доходы	37	1 168
Итого	15 129	27 926

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2023 году составила -411 тыс. руб. (в 2022 году составила 1 244 тыс. руб.).

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены таблице 17.1 следующим образом:

Таблица № 17.1 Прочие расходы

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2022	2022
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(37 235)	(5 093)
Расходы, связанные с выбытием ППА	(11 671)	-
Курсовые разницы	(7 412)	-
Комиссия банка	(2 692)	(731)
Резерв по сомнительным долгам	(1 535)	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов	(1 271)	(158)
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	(520)	(378)
Налоги и сборы	(121)	(608)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(1)	(121)
Прочие расходы	(908)	(426)
Итого	(63 366)	(7 515)

Расшифровка процентов к уплате представлена в таблице 17.2

Таблица № 17.2 Проценты к уплате

Проценты к уплате	2023	2022
Проценты к уплате по займам полученным	(97)	(247)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(592)	(1 007)
Итого	(689)	(1 254)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:

Таблица № 18.1 Временные разницы и отложенный налог на прибыль

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(26 989)	4 813	(22 176)
Арендные обязательства	15 604	(8 144)	7 460
Оценочные обязательства и резервы	10 647	(2 882)	7 765
Резервы сомнительных долгов	3 611	1 536	5 147
Убытки прошлых периодов	67 397	(67 397)	-
Проценты по арендным обязательствам	(775)	597	(178)
Курсовые разницы	(5 942)	7 517	1 575
Итого временные разницы	63 553	(63 960)	(407)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	12 711	(12 792)	(81)
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(19 452)	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	(6 660)	-

В 2017 году Общество приняло решение о списании отложенных налоговых активов путем создания резерва в полной сумме. За счет финансового результата 2023 г. Общество полностью покрыло ранее полученные убытки. Начиная с отчетности за 2023 г. Общество отражает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности развернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице 18.2

Таблица № 18.2

		<i>(тыс. руб.)</i>	
		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	298 853	20 792
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	59 771	4 158
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(18 052)	2 222
Постоянный налоговый расход (непринимаемые расходы)		1 400	956
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		(19 452)	1 266
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	41 719	6 381

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» являются учредители Общества, юридические лица, связанные с Обществом общим контролем, а также основной управленческий персонал Общества.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1. Основное хозяйственное общество					
1.1.	DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Германия, 02625 г. Баутцен, Дрезднерштрассе, 88	Компания имеет долю 99% Уставного капитала Общества	99%	–
1.2.	WIKOTOOL VERMOEGENS-VERWALTUNGS GMBH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Компания имеет долю 1% Уставного капитала Общества	1%	–
2. Другие связанные стороны					
2.1	Wikotool Vermögensverwaltungs GmbH & Co. KG	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Компания, контролирующая учредителя Общества	-	-
2.2	DEBAG Vertrieb GmbH	Германия, 02625 г. Баутцен, Дрезднерштрассе, 88	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.3	Königsbrücker Ausbildungsstätte GmbH	Германия, 01936 Кёнигсбрюк, Хоэнтальштрассе, 10	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.4	LFT Lager- und Fördertechnik GmbH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.5	Werkzeugbau GmbH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.6	AlexanderSolia GmbH	Германия, 42857 Ремшайд, Александрштрассе 59-61	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.7	GASTRO-GERATEBAU GMBH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.8	Regal-Technik-Keulahütte Vertriebs-GmbH	Германия, 42857, Ремшайд, Александерштрассе 59-61	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.9	ASCOBLOC - DEBAG France SAS	Франция, 57070, Метц, рюе де Шампань, 13	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.10	ASCOBLOC DEBAG North America, Inc	США, 10118, Нью-Йорк, 5я Авеню, 350, пом.5220	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
3. Основной управленческий персонал					
3.1	Орлова Анна Леонидовна	115432, Москва г., Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 6, офис 5-05	Генеральный директор	-	-

Таблица 19.1. Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид расходы	2023	2022
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	проценты к уплате	(97)	(247)
Итого		(97)	(247)

Таблица 19.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид ценностей	2023	2022
AlexanderSolia GmbH	Товар	22 469	23 154
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Товар	2 902 889	496 288
GASTRO-GERATEBAU GMBH	Товар	658	2 718
Итого		2 926 017	522 160

Таблица 19.3. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Денежный поток	2023	2022
	Движение денежных средств по текущей деятельности	(3 003 001)	(640 852)
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	От продажи товаров, работ, услуг		1 308
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	На оплату товаров, работ, услуг	(2 976 338)	(608 470)
AlexanderSolia GmbH	На оплату товаров, работ, услуг	(25 937)	(25 096)
GASTRO-GERATEBAU GMBH	На оплату товаров, работ, услуг	(659)	(8 158)
WIKOTOOL VERMOEGENSVERWALTUNGS GMBH CO. KG	На оплату товаров, работ, услуг	(67)	(436)
	Движение денежных средств по финансовой деятельности	(325)	(8 721)
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Погашение заемных средств, в т.ч процентов	(325)	(8 721)

Таблица 19.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Реализация товаров, работ услуг	-	-	1 243
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Авансы выданные	54 683	13 518	387
AlexanderSolia GmbH	Авансы выданные	3 518	45	45
WIKOTOOL VERMOEGENSVERWALTUNGS GMBH CO. KG	Авансы выданные	-	436	
Итого		58 201	13 999	1 675

Таблица 19.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
AlexanderSolia GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	113	81	1 577
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	30 797	66 972	179 394
GASTRO-GERATEBAU GMBH	Приобретение товаров, работ, услуг	386	295	5 460
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Займы и проценты по займам	2 505	2 145	13 264
Итого		33 801	69 493	199 695

Сумма вознаграждений, начисленных и выплаченных в пользу основного управленческого персонала Общества за 2023 г. и 2022 г., составила 129 тыс. руб. и 160 тыс. руб., соответственно, из них:

За 2023 г.

- оплата труда 99 тыс. руб.;
- страховые взносы 30 тыс. руб.;

За 2022 г.

- оплата труда 123 тыс. руб.;
- страховые взносы 37 тыс. руб.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

20.1. Операционная среда

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%,

18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

20.2 Налогообложение

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

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Хотя руководство Общества считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. В результате чего порядок

отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

20.3 Трансфертное ценообразование

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

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

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

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

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

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

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

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК,

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

20.4 Существующие и потенциальные иски против общества

На дату составления данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты

Валютный риск – это риск того, что у Общества 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).

Общество подвержено влиянию валютного риска, поскольку Общество реализует продукцию (товары) за российские рубли, а приобретает товары и услуги преимущественно в иностранной валюте (евро). Для снижения уровня валютного риска цены продажи зафиксированы в евро, в момент резервирования товара покупателями цены пересчитываются в рубли и срок действия счета (резерва) ограничен.

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

Максимальная подверженность кредитному риску на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 21.1 Активы, подверженные кредитному риску

	<i>тыс. руб.</i>		
<u>Показатель</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12. 2022</u>	<u>31.12. 2020</u>
Дебиторская задолженность	148 559	32 325	132 866
Денежные средства	7 938	13 904	11 673
Финансовые вложения	-	-	5 000
	<u>156 497</u>	<u>46 229</u>	<u>149 539</u>

Необходимость учета обесценения дебиторской задолженности изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям и заказчикам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату, приведена в таблице 5.2 раздела 5 пояснений в табличной форме. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Применяемый Обществом подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Общества всегда будет достаточно средств, чтобы рассчитываться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации, не допуская неприемлемых убытков и не подвергая риску свою репутацию.

В таблице 21.2, приведенной ниже, представлены обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. с разбивкой по срокам их погашения в соответствии с договорами на каждую отчетную дату. Данные представлены с учетом недисконтированных денежных потоков и включают в себя ожидаемые выплаты процентов по займам.

Таблица 21.2 Обязательства по срокам погашения долга

	<i>тыс. руб.</i>						
<u>Вид обязательства</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>6 месяцев и менее</u>	<u>6-12 Месяцев</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-5 лет</u>	<u>5 и более лет</u>
Кредиты и займы	2 505	2 604	-	2 480	25	99	-
Торговая кредиторская задолженность	79 896	79 896	79 896	-	-	-	-
Всего на 31.12.2022	82 401	82 500	79 896	2 480	25	99	

Вид обязательства	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	6 месяцев и менее	6-12 Месяцев	1-2 года	2-5 лет	5 и более лет
Кредиты и займы	2 145	2 221	-	1 891	254	76	-
Торговая кредиторская задолженность	107 151	107 151	107 151	-	-	-	-
Всего на 31.12.2022	109 296	109 296	107 1541	1 891	254	76	-

Правовые риски

Большая часть продаваемого Обществом товара импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого товара и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и, соответственно, привести к снижению маржинальности и покупательского спроса на товар.

Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков)

вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ / ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечения выданные:

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные:

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не владеет информацией о каких-либо существенных событиях, способных оказать влияние на оценку финансового состояния Общества и показателей финансовой отчетности за 2023 г., произошедших после 31 декабря 2023 г.

Генеральный директор

Преображенская А.Л.
01 апреля 2024 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	151	(151)	-	-	-	-	-	-	-	151	(151)
	5110	за 2022 г.	151	(151)	-	-	-	-	-	-	-	151	(151)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	151	(151)	-	-	-	-	-	-	-	151	(151)
	5111	за 2022 г.	151	(151)	-	-	-	-	-	-	-	151	(151)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Авансы выданные	5503 5523	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочая	5504 5524	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5505 5525	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2023 г. за 2022 г.	35 937 137 116	(3 611) (4 251)	125 235 26 562	- -	(7 466) (127 620)	- (121)	(1 535) 640	- -	- -	- -	153 706 35 937	(5 146) (3 611)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2023 г. за 2022 г.	9 965 128 992	(3 586) (4 061)	50 227 1 454	- -	(4 477) (120 374)	- (107)	(1 535) 475	- -	- -	- -	55 714 9 965	(5 122) (3 586)	
Авансы выданные	5512 5532	за 2023 г. за 2022 г.	19 918 5 873	(24) (190)	58 173 21 289	- -	(2 981) (7 231)	- (14)	- 165	- -	- -	- -	75 110 19 918	(24) (24)	
Прочая	5513 5533	за 2023 г. за 2022 г.	593 421	- -	9 227 172	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	9 819 593	- -	
Расчеты с разными дебиторами	5514 5534	за 2023 г. за 2022 г.	5 461 1 830	- -	7 608 3 647	- -	(7) (16)	- -	- -	- -	X X	X X	13 062 5 461	- -	
Итого	5500 5520	за 2023 г. за 2022 г.	35 937 137 116	(3 611) (4 251)	125 235 26 562	- -	(7 466) (127 620)	- (121)	(1 535) 640	X X	- -	- -	153 706 35 937	(5 146) (3 611)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023 г. за 2022 г.	254 654	- -	97 247	(336) (682)	11 36	- -	- -	- -	25 254
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023 г. за 2022 г.	254 654	- -	97 247	(336) (682)	11 36	- -	- -	- -	25 254
прочая	5554 5574	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023 г. за 2022 г.	109 043 230 061	909 436 267 339	- -	(936 602) (385 602)	497 (2 755)	- -	- -	- -	82 376 109 043
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023 г. за 2022 г.	68 978 186 854	2 147 10 289	- -	(36 550) (128 161)	- (4)	- -	- -	- -	34 576 68 978
авансы полученные	5562 5582	за 2023 г. за 2022 г.	35 378 14 252	30 858 33 606	- -	(28 984) (12 375)	(91) (104)	- -	- -	- -	37 161 35 378
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023 г. за 2022 г.	2 796 16 344	876 431 223 445	- -	(871 067) 236 993	- -	- -	- -	- -	8 160 2 796
кредиты	5564 5584	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023 г. за 2022 г.	1 891 12 610	- -	- -	- (8 072)	589 (2 647)	- -	- -	- -	2 480 1 891
прочая	5566 5586	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5567 5587	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2023 г. за 2022 г.	109 297 230 715	909 436 267 339	97 247	(936 938) (386 284)	508 (2 719)	X X	- -	- -	82 401 109 297

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 894 417	547 714
Расходы на оплату труда	5620	37 443	26 269
Отчисления на социальные нужды	5630	8 487	6 170
Амортизация	5640	8 609	9 008
Прочие затраты	5650	158 813	74 487
Итого по элементам	5660	3 107 769	663 648
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 107 769	663 648

Руководитель _____
(подпись)

24 марта 2024 г.

**Преображенская Анна
Леонидовна**
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 647	(327)	(2 556)	-	7 765
в том числе:						
Резерв на аудит	5701	2 556	2 840	(2 556)	-	2 840
Резерв на годовое вознаграждение	5702	-	1 042	-	-	1 042
Резерв на гарантийное обслуживание	5703	6 645	-	(4 195)	-	2 450
Резерв на отпуск	5704	1 446	-	(14)	-	1 432

Руководитель _____
(подпись)

**Преображенская Анна
Леонидовна**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г. _____