

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРМАТ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
 Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 445043, Самарская обл, город Тольятти, улица Коммунальная, 40

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12300		
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	44 414	38 314	43 526
3.3	Результаты исследований и разработок	1120	24 683	-	111 143
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.4	Основные средства	1150	555 182	489 154	648 395
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.16	Отложенные налоговые активы	1180	53 333	34 126	27 206
3.5	Прочие внеоборотные активы	1190	3 136	2 936	35 616
	Итого по разделу I	1100	680 748	564 530	865 886
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6	Запасы	1210	353 453	249 950	301 835
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28 914	12 575	32 698
3.7	Дебиторская задолженность	1230	382 122	582 834	1 227 602
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	625 827	384 411	684 644
3.9	Прочие оборотные активы	1260	194 581	-	27
	Итого по разделу II	1200	1 584 897	1 229 770	2 246 806
	БАЛАНС	1600	2 265 645	1 794 300	3 112 692

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10	Уставный капитал	1310	90 000	90 000	90 000
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	93 000	93 000	93 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 383 646	865 670	1 503 693
	Итого по разделу III	1300	1 566 646	1 048 670	1 686 693
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1430	21 090	25 256	24 950
3.11	Прочие обязательства	1450	121 683	3 964	1 450
	Итого по разделу IV	1400	142 773	29 220	26 400
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	222 226	377 645	1 369 647
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	334 000	338 765	29 952
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	556 226	716 410	1 399 599
	БАЛАНС	1700	2 265 645	1 794 300	3 112 692

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРМАТ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12300		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка	2110	2 276 506	2 871 909
3.13	Себестоимость продаж	2120	(1 609 315)	(2 477 691)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	667 191	394 218
	Коммерческие расходы	2210	(4 583)	(7 176)
3.13	Управленческие расходы	2220	(170 851)	(89 194)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	491 757	297 848
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.14	Проценты к получению	2320	28 319	15 444
3.14	Проценты к уплате	2330	(16 265)	(3)
3.15	Прочие доходы	2340	419 816	51 658
3.15	Прочие расходы	2350	(324 933)	(944 246)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	598 694	(579 299)
3.16	Налог на прибыль	2410	(80 718)	(58 724)
3.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(99 925)	(65 644)
3.16	отложенный налог на прибыль	2412	19 207	6 920
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	517 976	(638 023)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	517 976	(638 023)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРМАТ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12300		
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	90 000	-	93 000	-	1 503 693	1 686 693
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(638 023)	(638 023)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(638 023)	(638 023)
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	90 000	-	93 000	-	865 670	1 048 670

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	517 976	517 976
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	517 976	517 976
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	90 000	-	93 000	-	1 383 646	1 566 646

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	-	-	-	-
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	-	-	-	-
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	1 566 646	1 048 670	1 686 693

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРМАТ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
 Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	62463147		
ИНН	6321236560		
по ОКВЭД 2	29.32		
по ОКОПФ/ОКФС	12300		
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 129 515	3 465 636
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 099 581	3 312 891
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	871
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	возмещение налога на прибыль	4114	-	2 946
3.8	прочие поступления	4119	29 934	148 928
	Платежи - всего	4120	(1 858 012)	(3 545 881)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 490 192)	(3 237 501)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(178 321)	(206 286)
3.14	процентов по долговым обязательствам	4123	(16 265)	(445)
	налога на прибыль организаций	4124	(95 701)	(49 936)
3.8	прочие платежи	4129	(77 533)	(51 713)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	271 503	(80 245)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(49 813)	(145 936)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(49 813)	(145 936)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(49 813)	(145 936)

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	7 079
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	7 079
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(13 421)	(8 125)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(7 079)
	в связи с погашением обязательств по аренде	4324	(13 421)	(1 046)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 421)	(1 046)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	208 269	(227 227)
3.8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	384 411	684 644
3.8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	625 827	384 411
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	33 147	(73 006)

Генеральный директор

Подпись

Громова Т.В.
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФОРМАТ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	15
2.2. Допущение непрерывности деятельности	16
2.3. Способы оценки имущества	16
2.4. Неопределенность оценочных значений	16
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	16
2.6. Нематериальные активы	17
2.7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	17
2.8. Основные средства и незавершенное строительство	17
2.9. Учет аренды	18
2.10. Запасы	20
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
2.12. Займы и кредиты	21
2.13. Оценочные обязательства	21
2.14. Доходы	22
2.15. Дебиторская задолженность	22
2.16. Расходы	23
2.17. Налог на прибыль	23
2.18. Государственная помощь	24
2.19. Связанные стороны	24
2.20. Изменения в учетной политике	24
2.21. Иное	25
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	25
3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	25
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
3.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	26
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
3.6. ЗАПАСЫ	27
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	29
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
3.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
3.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	30
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	30
3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
3.17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	31
3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
3.19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
3.20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	33
3.21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	37

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 445043, Самарская область, город Тольятти, улица Коммунальная, 40.

Основные виды деятельности:

- производство, сборка и продажа всех элементов и систем выхлопного трубопровода от автомобильного двигателя до выхлопной трубы для автопроизводителей (АО АВТОВАЗ, и т.д.) и их поставщиков;
- оказание инжиниринговых услуг;
- производство, сборка и продажей оснастки и оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 95 человек (в 2022 году – 147 человека).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания «АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ФОРЕСИЯ ИКЗОСТ РАША ХОЛДИНГ»», юридическое лицо по французскому законодательству по адресу: Франция, 92000, г.Нантерр, Авеню де Шам Пьеро, 23-27.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, уполномоченный уставом Общества. Генеральный директор Общества – Громова Татьяна Викторовна.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года у Общества нет бенефициарных владельцев, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами).

Состав членов Совета директоров Общества в 2022-2023 году представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Оливье Абель Гриненберже	член совета директоров
Ковалева Валерия Геннадьевна	член совета директоров
Юркина Ольга Викторовна	член совета директоров до 30.04.2023
Макеенков Иван Александрович	член совета директоров с 01.05.2023

Резидентство в особой экономической зоне

25 мая 2023 года Общество подписало соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности в особой экономической зоне промышленно-производственного типа, расположенной в городе Тольятти. 29 мая 2023 года Общество получило свидетельство о регистрации в качестве резидента особой экономической зоны.

В соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» Обществу предоставлены льготы по налогу на прибыль, имущество, транспорт и прочие льготы. Общество начало использовать данные льготы в полной мере с 2024 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

2.3. Способы оценки имущества

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

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

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение внеоборотных активов;
- резерва под обесценение запасов;
- резерв под обесценение отложенных налоговых активов;
- сроки полезного использования внеоборотных активов;
- сроки аренды;
- ликвидационная стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства;
- обязательства по демонтажу основных средств и объектов незавершенного строительства;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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

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

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

Курсы валют:

Валюта	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 юань	12,5762	9,8949	11,6503

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования нематериальных активов определены исходя из предполагаемых сроков длительности автомобильных проектов.

Переоценка нематериальных активов Общества не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

2.7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Расходы на завершённые опытно-конструкторские и технологические работы (прикладной ОКИТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов. Срок списания от 3 лет до 5 лет.

В составе НИОКИТР Общество отражает расходы на разработку продукции и расходы на постановку ее серийного производства (ППП).

В бухгалтерском балансе расходы на ОКИТР и ППП отражаются по статье 1120 «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОКИТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.8. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Учет незавершенных капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 и с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	3-25
Машины и оборудование	5-10
Оснастка	3-6
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.

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

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.9. Учет аренды

Аренда учитывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 досрочно, начиная с 2021 года.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и 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.

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

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

Сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	5-10
Машины и оборудование	4-5

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.

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

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе

- возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы гарантийных депозитов, подлежащие зачету по окончании срока аренды.

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

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и в составе процентов уплаченных (представленных в составе текущей деятельности).

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

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

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.10. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме плановых (нормативных) затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения не более трех месяцев (от 1 до 91 дня включительно).

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

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации;
- Сумма налога на доходы физических лиц и социальные взносы в отчете о движении денежных средств отражаются Обществом в составе строки 4122 «В связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков от текущей деятельности отчета о движении денежных средств.
- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности отчета о движении денежных средств.
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Займы и кредиты

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

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

2.13. Оценочные обязательства

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

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт проданной продукции, (определяется исходя из средней стоимости фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию по договорам, в которых предусмотрены гарантийные обязательства, за последние три года, умноженной на ожидаемое количество гарантийных случаев (проекция) и индекс инфляции);
- оценочное обязательство под штрафные санкции и судебные разбирательства, определенное на основании положений нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- прочие оценочные обязательства.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.14. Доходы

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

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и суммы предоставленных Обществом скидок (накидок).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи продукции;
- выручка от продажи оснастки;
- выручка от оказания услуг (прочие операции).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от продажи основных средств;
- доходы по курсовым разницам;
- результаты инвентаризации запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы.

2.15. Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.16. Расходы

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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по предоставлению персонала, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, а также расходы по приобретению проданной оснастки с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок), за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- прочие расходы непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг.
- расходы на электроэнергию.
- расходы на консалтинговые услуги.
- расходы по использованию товарного знака.
- расходы по доставке продукции покупателям.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы по курсовым разницам;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и результатов исследований и разработок;
- расходы от списания недостач;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

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

Порядок признания коммерческих расходов:

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

2.17. Налог на прибыль

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

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом (переплата) по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Общество признает в учете ранее непризнанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.

2.18. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Признание средств государственной помощи в бухгалтерском учете Общества производится по мере фактического получения. Бюджетные средства, полученные на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском учете свернуто с затратами по приобретению объектов целевого финансирования.

В отчете о движении денежных средств бюджетные средства отображаются по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» свернуто с оплатой приобретения объекта целевого финансирования.

2.19. Связанные стороны

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

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

2.20. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2023 год

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

- изменение стоимостного лимита для признания объектов основных средств с 40 тыс. руб. в 2022 году до 100 тыс. руб. в 2023 году. Общество приняло решение о перспективном применении нового лимита основных средств в связи с несущественностью эффекта на сравнительные данные, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года вступают в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными федеральными стандартами бухгалтерского учёта определены требования к формированию в бухгалтерском учёте информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложений в такие активы. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа 87н), заменяют Положения по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007 и «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Норма ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов бухгалтерского учета на его бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность. Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учёта.

Прочее

Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества,

- итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской отчетности.

Общество не планирует применять данный стандарт досрочно.

2.21. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2024 года. Бухгалтерская отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированные данные за 2023 год. Общество исправило отчетность 2023 года в связи с выявлением следующих корректировок:

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2023 г.	За 2023 г.
1	Сворачивание авансов выданных и кредиторской задолженности	33 262	-
2	Перевод недвижимого имущества для продажи в состав прочих оборотных активов	357 791	-
3	Начисление обесценения прочих оборотных активов	164 644	164 644
4	Реклассификация расходов от списания основных средств из строки "Себестоимость продаж" в строку "Прочие расходы"	-	19 672
5	Сворачивание однородных доходов и расходов в составе строк "Прочие доходы", "Прочие расходы"	-	77 575
6	Сворачивание агентских платежей в составе строк "Прочие поступления" и "Прочие платежи"	-	709 435

Влияние данных корректировок на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	912 974	(357 792)	555 182	2
Итого по разделу I	1100	1 038 540	(357 792)	680 748	2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	415 384	(33 262)	382 122	1
Прочие оборотные активы	1260	1 434	193 147	194 581	2-3
Итого по разделу II	1200	1 425 012	159 885	1 584 897	1-3
БАЛАНС	1600	2 463 552	(197 907)	2 265 645	1,3
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 548 291	(164 645)	1 383 646	3
Итого по разделу III	1300	1 731 291	(164 645)	1 566 646	3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	255 488	(33 262)	222 226	1
Итого по разделу V	1500	589 488	(33 262)	556 226	1
БАЛАНС	1700	2 463 552	(197 907)	2 265 645	1.3

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Себестоимость продаж	2120	(1 628 987)	19 672	(1 609 315)	4
Валовая прибыль (убыток)	2100	647 519	19 672	667 191	4
Прибыль (убыток) от продаж	2200	472 085	19 672	491 757	4
Прочие доходы	2340	497 391	(77 575)	419 816	5
Прочие расходы	2350	(218 191)	(106 742)	(324 933)	3-5
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	763 339	(164 645)	598 694	3
Чистая прибыль (убыток)	2400	682 621	(164 645)	517 976	3

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления, всего	4110	2 838 950	(709 435)	2 129 515	6
Прочие поступления	4119	739 369	(709 435)	29 934	6
Платежи, всего	4120	(2 567 448)	709 436	(1 858 012)	6
Прочие платежи	4122	(786 969)	709 426	(77 533)	6

В пояснения к бухгалтерской отчетности были внесены соответствующие изменения.

Исправленная бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных вложениях в нематериальные активы представлена в Разделе 4 в Таблице 4.1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 11 312 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.).

3.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Движение и наличие результатов НИОКР в течение отчетного периода представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных и неоформленных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах представлена в Разделе 4 в Таблице 4.1.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Общество понесло затраты, связанные с выполнением НИОКР, на общую сумму 148 тыс.руб. (в 2022 году – 345 тыс.руб.).

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Разделе 4 в Таблице 4.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 142 981 тыс.руб. (31 декабря 2022 года – 176 502 тыс.руб., 31 декабря 2021 года - 117 250 тыс.руб.). Общество не имеет планов по дальнейшему использованию основных средств, полностью самортизированных по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода приведена ниже:

Объекты основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Земельные участки	-	65 000	65 000

Общество использует в производственном процессе оснастку, полученную в содействие в рамках исполнения договоров поставки товара Покупателю. Данная оснастка учитывается на забалансовом учете:

Тип оснастки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Контрольная/Сборочная	144 759	144 759	144 759
Сварка	75 147	75 147	75 147
Гибочная оснастка	9 796	9 796	9 796
Итого	229 702	229 702	229 702

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и НИОКР). Руководство рассмотрело различные сценарии в условиях неопределенности. Помимо средних сценариев в рамках построения прогнозов денежных потоков руководство рассмотрело в том числе пессимистичный сценарий приостановки деятельности на срок 3 года. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение убыток от обесценения внеоборотных активов в сумме 247 273 тыс.руб. был восстановлен в отчете о финансовых результатах.

В 2023 году Совет директоров Общества одобрил сделку по продаже недвижимого имущества Общества с балансовой стоимостью 357 791 тыс. руб. за 193 147 тыс. руб. без НДС. Данное имущество было переведено в состав прочих оборотных активов как активы, предназначенные для продажи. В отношении указанных активов было признано обесценение в сумме 164 644 тыс. руб. (п. 3.9).

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	3 136	2 936	35 616

3.6. ЗАПАСЫ

Движение и наличие запасов представлено в Разделе 4 в Таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав дебиторской задолженности раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Покупатели и заказчики	300 662	488 734	1 027 027
Расчеты по налогам и сборам	69 873	37 786	153 585
Авансы выданные под запасы	7 583	38 033	-
Авансы выданные - прочее	3 749	17 222	46 844
Прочие дебиторы	401	1 495	845
Резерв по сомнительным долгам	(146)	(436)	(699)
Итого	382 122	582 834	1 227 602

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в разрезе валют:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Российские рубли	291 060	470 514	324 023
Доллары США	91 062	24 033	903 006
Евро	-	88 287	573
Итого	382 122	582 834	1 227 602

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	501 642	3 479	6 129
Денежные средства в иностранной валюте на расчетных счетах	124 185	932	278 515
Итого денежные средства	625 827	4 411	284 644
Краткосрочные банковские депозиты	-	380 000	400 000
Итого денежные эквиваленты	-	380 000	400 000
Итого	625 827	384 411	684 644

Состав строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств раскрыт ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	29 934	148 928
Проценты по банковским депозитам	22 911	15 444
Вознаграждение за выполнение функции платежного агента	6 998	-
Возмещение убытков по претензиям	-	444
НДС	-	132 820
Прочее	25	220
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(77 533)	(51 713)
Выплата претензий	(35 314)	-
НДС	(27 556)	-
Прочие налоги (за исключением налога на прибыль и НДС, НДФЛ и соц. взносов)	(9 437)	(7 798)
Услуги банка (комиссии, валютный контроль)	(4 466)	(4 078)
Командировочные расходы	(760)	(2 661)
Убыток при покупке иностранной валюты	-	(36 525)
Прочее	-	(651)

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы, предназначенные для продажи	357 791	-	-
Страхование	1 434	-	27
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	(164 644)	-	-
Итого	194 581	-	27

3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Участник Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ФОРЕСИЯ ИКЗОСТ РАША ХОЛДИНГ»	100%	90 000

Уставный капитал на 31 декабря 2023 и 2022 года составляет – 90 000 тыс. руб.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает часть дополнительного вклада единственного участника, превышающую сумму, на которую увеличена номинальная стоимость доли единственного участника:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Превышение стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале	93 000	93 000	93 000

Решений о распределении прибыли за 2023 год не принималось.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности раскрыт ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</i>	<i>121 683</i>	<i>3 964</i>	<i>1 450</i>
в том числе:			
Обязательства по аренде	121 683	3 964	1 450
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</i>	<i>222 226</i>	<i>377 645</i>	<i>1 369 647</i>
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	148 416	317 512	1 319 468
Авансы полученные	47 477	47 488	48 232
Задолженность по налогам и сборам	15 928	11 319	1 420
Обязательства по аренде	10 405	1 326	527
Итого	343 909	381 609	1 371 097

В составе кредиторской задолженности входит просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 11 876 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 41 398 тыс. руб., на 31.12.2021 – 32 168 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Российские рубли	256 675	196 133	590 361
Евро	48 261	119 934	388 874
Доллары США	37 000	64 953	387 943
Прочие валюты	1 973	589	3 919
Итого	343 909	381 609	1 371 097

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 4 в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от продажи готовой продукции и услуг	2 276 506	(1 615 645)	660 861	2 871 909	(2 486 040)	385 869
Итого без учета премий	2 276 506	(1 615 645)	660 861	2 871 909	(2 486 040)	385 869
<i>Премии от поставщиков</i>	-	6 330	6 330	-	8 349	8 349
Итого с учетом премий	2 276 506	(1 609 315)	667 191	2 871 909	(2 477 691)	394 218

Расшифровка затрат на производство представлена в Таблице 4.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В состав коммерческих расходов входят транспортные расходы (доставка до покупателя) в сумме за 2023 год – 4 583 тыс. руб. (2022 год - 7 176 тыс. руб.)

Состав управленческих расходов раскрыт в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала (включая страховые взносы)	82 649	22 502
Услуги по управлению	63 898	53 039
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	21 363	12 378
Консультационные и профессиональные услуги	1 275	718
Командировочные расходы	554	208
Прочее	1 112	349
Итого	170 851	89 194

3.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате раскрыты в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, полученные за размещение краткосрочных депозитов	28 319	-	15 444	-
Проценты по дисконтированию обязательств по аренде	-	(16 265)	-	(3)
Итого	28 319	(16 265)	15 444	(3)

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов раскрыты в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва под обесценение внеоборотных активов	241 990	-	-	(320 774)
Списание излишне начисленных оценочных обязательств	134 127	-	-	-
Курсовые разницы	18 836	-	33 678	-
Доходы и расходы от продажи основных средств	15 617	(44 076)	-	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	2 378	-	-	-
Прибыль/убыток от покупки/продажи иностранной валюты	425	-	-	(36 525)
Изменение резерва по сомнительным долгам	291	-	263	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	270	(24 657)	13 533	(1 040)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	-	(164 644)	-	-
Выплаты в федеральный бюджет в связи с продажей долей Общества	-	(74 700)	-	-
Списание неликвидов	-	(7 673)	-	-
Услуги кредитных организаций	-	(4 466)	-	(6 521)
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	(315 619)
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	-	(237 995)
Расходы понесенные в связи с демонтажем здания	-	-	-	(13 466)
Прочие доходы и расходы	5 882	(4 717)	4 184	(12 306)
Итого	419 816	(324 933)	51 658	(944 246)

Курсовые разницы и прибыли/убытки от покупки/продажи иностранной валюты показаны свернуто.

3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	598 694	(579 299)
Постоянные разницы	(195 101)	872 922
Временные разницы	96 035	34 599
Прибыль по данным налогового учета	499 628	328 222
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(119 739)	115 860
Постоянное налоговое обязательство	(39 021)	174 584
Отложенный налог	19 207	6 920
Текущий налог на прибыль	(99 925)	(65 644)

Состав и изменение отложенных налоговых активов и обязательств раскрыты ниже:

Виды временных разниц	На 31 декабря 2023 г.	Изменения через ОФР	На 31 декабря 2022 г.	Изменения через ОФР	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства, не признаваемые в НУ	177 054	82 489	94 565	19 232	75 333
Разницы по внеоборотным активам (НИОКР, ОС, ППА)	(15 352)	(28 077)	12 725	12 887	(162)
Обязательства по аренде	132 088	126 798	5 290	3 313	1 977
Прочие	(27 127)	(85 175)	58 048	(833)	58 881
Итого временные разницы	266 663	96 035	170 628	34 599	136 029
Итого отложенный налог (20%)	53 333	19 207	34 126	6 920	27 206

Общество ожидает, что временные разницы, признанные по состоянию на 31 декабря 2023 года, будут реализованы в 2024- 2028 году.

3.17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2018 году Общество заключило с Министерством промышленности и торговли РФ соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по приоритетным направлениям гражданской промышленности в рамках реализации такими организациями комплексных инвестиционных проектов. Данное соглашение предполагает частичную компенсацию расходов Общества на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по проекту Разработка, создание опытных образцов и серийное производство каталитических конвертеров для двигателей HR16g2 и EA211 экологического стандарта Евро 6 и выше». В рамках данного соглашения в 2019-2020 году Общество получило субсидию в сумме 34 046 тыс. руб.

В 2020 году Общество заключило с Министерством промышленности и торговли РФ соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации такими организациями инновационных проектов. Данное соглашение предполагает частичную компенсацию расходов Общества на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации инновационного проекта «Разработка, создание опытных образцов и серийное производство системы обработки отработавших газов (СООГ) для дизельного двигателя КАМАЗ Р6 (тяжёлое семейство, категория N1-N3) экологического класса Евро 5 и выше». В рамках данного соглашения в 2021 году Общество получило субсидию в сумме 47 789 тыс. руб.

В 2022 и 2023 году Общество не получало субсидий.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма субсидий на финансирование капитальных вложений, за минусом соответствующей амортизации составила 77 775 тыс. руб. Субсидии, полученные на финансирование капитальных вложений, отражены свернуто с затратами по приобретению объектов целевого финансирования.

В июне 2024 года было расторгнуто соглашение от 24 декабря 2020 года №020-11-2020-1986 «Разработка, создание опытных образцов и серийное производство системы обработки отработавших газов (СООГ) для дизельного двигателя КАМАЗ Р6 (тяжёлое семейство, категория N1-N3) экологического класса Евро 5 и выше».

Вследствие того, что показатели необходимые для достижения результата предоставления субсидии не были достигнуты, средства, полученные по соглашению о предоставлении субсидии, подлежат возврату в доход федерального бюджета с уплатой Обществом штрафа. В связи с чем Общество создало резерв и включило его в состав оценочных обязательств в размере 130 374 тыс. руб.

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Основное хозяйственное общество

Информация об основном хозяйственном обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Операции и денежные потоки с основным хозяйственным обществом в 2022 и 2023 году отсутствовали.

В 2024 году произошла смена участников Общества, детали раскрыты в п. 3.22 «События после отчетной даты».

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации (акционерное общество «ФОРЕСИЯ») – компании Группы Форесия.

Ниже приведен список других связанных сторон, с которыми осуществлялись операции или имелась задолженность:

№	Наименование компании	Страна происхождения
1	ООО «ФОРЕСИЯ АУТОМОТИВ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Россия
2	АО «АВТОКОМПОНЕНТ ФОРМАТ ТОЛЬЯТТИ – ИНТЕРЬЕРЫ»	Россия
3	ООО «АВТОКОМПОНЕНТ ФОРМАТ ТОЛЬЯТТИ – СИДЕНЬЯ»	Россия
4	ООО «ФОРЕСИЯ ИНТЕРИОР ЛУГА»	Россия
5	FAURECIA SYSTEMES D'ESCAPPEMENT	Франция
6	FAURECIA E.C.T., GERMANY GMBH	Германия
7	FAURECIA AUTOMOTIVE POLSKA S.A.	Польша
8	FAURECIA SIEGES D'AUTOMOBILE	Франция
9	FAURECIA E.C.T., USA, LLC	США
10	FAURECIA KOREA CO., LTD.	Корея
11	FAURECIA SISTEMAS DE ESCAPE ESPANA	Испания

Бенефициарные владельцы Общества

Конечным собственником Общества является Акционерное общество «ФОРЕСИЯ». Акционерное общество «ФОРЕСИЯ» является публичной организацией, контролирующую акционеры отсутствуют.

В 2022-2023 году у Общества отсутствовали бенефициарные владельцы, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами). Бенефициарные владельцы, появившиеся в 2024 году в связи со сменой единственного участника, раскрыты в п. 3.22.

Операции со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	86 814	401 849
- другие связанные стороны	86 814	401 849
Приобретение товаров (работ, услуг)	215 273	368 827
- другие связанные стороны	215 273	368 827
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 334	6 484
- другие связанные стороны	5 334	6 484
Приобретение основных средств	191 348	71 028
- другие связанные стороны	191 348	71 028
Выполнение функции платежного агента	709 435	-
- другие связанные стороны	709 435	-
Вознаграждение за выполнение функции платежного агента	6 998	-
- другие связанные стороны	6 998	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит погашению денежными средствами или путем зачета взаимных требований.

Незавершенные операции со связанными сторонами

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	17 339	278 975	344 005
- другие связанные стороны	17 339	278 975	344 005
Кредиторская задолженность	32 691	105 454	139 067
- другие связанные стороны	32 691	105 454	139 067
Авансы выданные	-	13 327	47 063
- другие связанные стороны	-	13 327	47 063

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии, включая НДФЛ и страховые взносы) на общую сумму 24 023 тыс. руб. (в 2022 году – 1 015 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения в 2023 и 2022 году не предусмотрены.

Выплаты членам совета директоров за их работу в этом качестве в 2022 и 2023 году не предусмотрены. За 2023 год исполнительному директору, являющемуся членом совета директоров, было начислено вознаграждение (зарботная плата, премии, включая НДФЛ и страховые взносы) на общую сумму 23 503 тыс. руб.

3.19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

3.20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют обеспечения обязательств третьих лиц, выданные или полученные Обществом.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества осуществляет регулярный анализ рисков на Комплаенс комитете, на Исполнительном Комитете Группы компаний ФОРЕСИЯ в России, и имплементирует соответствующие контроли во внутренние политики и процедуры.

Подход к управлению рисками в 2023 году не поменялся по сравнению с 2022 годом.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

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 и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Валютный риск

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

В случае роста валютного курса Общество предпримет меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности, управлению свободными денежными ресурсами, проведении мероприятий по локализации производства компонентов

Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют. Хеджирование валютных рисков осуществляется централизованно на уровне группового Казначейства.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договору. 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.

Дебиторская задолженность покупателей подлежит постоянному еженедельному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности минимален. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Руководство определяет концентрацию риска, как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку на основного клиента Общества приходится 61% от общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года.

3.3. Риск ликвидности

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, др.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Приволжском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество 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.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ФОРЕСИЯ ИКЗОСТ РАША ХОЛДИНГ» продало 100% долю участия в Обществе ООО «Формат Инвест», о чем 10 января 2024 года в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2246300008634.

В связи с изменениями в 2024 году в составе участников Общества с 10 января 2024 года конечными бенефициарными владельцами на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности являлись:

- Громова Татьяна Викторовна;
- Гриненберже Оливье Абель.

11 января 2024 года решением единственного участника Общества, ООО «Формат Инвест», досрочно были прекращены полномочия членов совета директоров Ковалевой В.Г. и Макеенкова И.А. и были избраны в состав совета директоров Громова Т.В. и Панин И.Н.

17 января 2024 года Общество подписало окончательный договор о реализации активов, классифицированных как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2023 года, за 193 147 тыс.руб. без НДС (п. 3.9).

25 января 2024 года единственный участник Общества, ООО «Формат Инвест», принял решение о распределении прибыли Общества в размере 600 000 тыс. руб. единственному участнику.

14 февраля 2024 года единственный участник Общества, ООО «Формат Инвест», принял решение о переименовании Общества: наименование ООО «ФОРЕСИЯ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» было изменено на ООО «ФОРМАТ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» (сокращенное наименование - ООО «ФЭР»), о чем 1 марта 2024 года в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2246300156848.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

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

4.1.1. Наличие и движение законченных нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы – всего	2023 год	44 829	(6 515)	38 314	(5 212)	44 829	(11 727)	33 102
	2022 год	44 829	(1 303)	43 526	(5 212)	44 829	(6 515)	38 314
<i>в том числе:</i>								
1) Секрет производства (Нору Хау) XJF,XJO,Maniverter E5+	2023 год	43 000	(6 515)	36 485	(5 212)	43 000	(11 727)	31 273
	2022 год	43 000	(1 303)	41 697	(5 212)	43 000	(6 515)	36 485
2) Система отслеживания сырья, готовой продукции	2023 год	1 671	-	1 671	-	1 671	-	1 671
	2022 год	1 671	-	1 671	-	1 671	-	1 671
3) Патенты на промышленные модели	2023 год	158	-	158	-	158	-	158
	2022 год	158	-	158	-	158	-	158

4.1.2. Наличие и движение незаконченных вложений в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				приобретено	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2023 год	-		11 312	11 312
	2022 год	-		-	-
<i>в том числе:</i>					
1) Локализация инфраструктуры	2023 год	-		10 579	10 579
	2022 год	-		-	-
2) Лицензия 1С	2023 год	-		733	733
	2022 год	-		-	-

4.1.3. Наличие и движение законченных результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы и обесценение	остаточная стоимость	восстановление резерва под обесценение	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы и обесценение	остаточная стоимость
НИОКР - всего	2023 год	23 598	(23 598)	-	2 594	-	23 598	(21 004)	2 594
	2022 год	23 598	(15 429)	8 169	-	(8 169)	23 598	(23 598)	-
<i>в том числе:</i>									
1) Проект EA211 VWPQ26	2023 год	13 615	(13 615)	-	2 594	-	13 615	(11 021)	2 594
	2022 год	13 615	(5 446)	8 169	-	(8 169)	13 615	(13 615)	-
2) Проект 2180 UFC	2023 год	3 300	(3 300)	-	-	-	3 300	(3 300)	-
	2022 год	3 300	(3 300)	-	-	-	3 300	(3 300)	-
3) Проект B15D (GM)	2023 год	6 683	(6 683)	-	-	-	6 683	(6 683)	-
	2022 год	6 683	(6 683)	-	-	-	6 683	(6 683)	-

4.1.4. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	обесценение	остаточная стоимость	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	использован резерв под обесценение	обесценение	первоначальная стоимость	обесценение	остаточная стоимость
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2023 год	103 319	(103 319)	-	148	(81 378)	81 378	21 941	22 089	-	22 089
	2022 год	102 974	-	102 974	345	-	-	(103 319)	103 319	(103 319)	-
<i>в том числе:</i>											
1) Проект Kamaz HE ENG PPA	2023 год	40 880	(40 880)	-	-	(40 880)	40 880	-	-	-	-
	2022 год	40 880	-	40 880	-	-	-	(40 880)	40 880	(40 880)	-
2) Проект HR16 4x2 HE E2278	2023 год	35 767	(35 767)	-	-	(35 767)	35 767	-	-	-	-
	2022 год	35 767	-	35 767	-	-	-	(35 767)	35 767	(35 767)	-
3) Проект XJF ENG PPA	2023 год	18 774	(18 774)	-	-	-	-	18 774	18 774	-	18 774
	2022 год	18 774	-	18 774	-	-	-	(18 774)	18 774	(18 774)	-
4) Проект XJO ENG PPA	2023 год	3 167	(3 167)	-	148	-	-	3 167	3 315	-	3 315
	2022 год	3 167	-	3 167	-	-	-	(3 167)	3 167	(3 167)	-
5) Прочие	2023 год	4 731	(4 731)	-	-	(4 731)	4 731	-	-	-	-
	2022 год	4 386	-	4 386	345	-	-	(4 731)	4 731	(4 731)	-

4.2. Основные средства

4.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период											На конец периода			
		На начало периода				поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переведено в прочие оборотные активы, предназначенные для продажи		Восстановленные резервы под обесценение				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	остаточная стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства - всего	2023 год	1 140 228	(578 434)	(120 894)	440 900	364 321	(133 919)	94 955	(97 588)	(509 678)	151 887	120 894	860 952	(429 180)	-	431 772
	2022 год	1 077 890	(514 181)	-	563 709	62 338	-	-	(64 253)	-	-	(120 894)	1 140 228	(578 434)	(120 894)	440 900
<i>в том числе:</i>																
1) Здания и сооружения	2023 год	425 582	(132 443)	-	293 139	19 818	(722)	656	(20 100)	(444 678)	151 887	-	-	-	-	-
	2022 год	370 285	(113 783)	-	256 502	55 297	-	-	(18 660)	-	-	-	425 582	(132 443)	-	293 139
2) Машины и оборудование	2023 год	502 740	(319 715)	(111 490)	71 535	185 333	(106 962)	70 836	(51 467)	-	-	111 490	581 111	(300 346)	-	280 765
	2022 год	496 213	(280 805)	-	215 408	6 527	-	-	(38 910)	-	-	(111 490)	502 740	(319 715)	(111 490)	71 535
3) Оснастка	2023 год	114 990	(105 406)	(4 765)	4 819	17 964	(26 235)	23 463	(6 020)	-	-	4 765	106 719	(87 963)	-	18 756
	2022 год	114 990	(100 856)	-	14 134	-	-	-	(4 550)	-	-	(4 765)	114 990	(105 406)	(4 765)	4 819
4) Земля	2023 год	65 000	-	-	65 000	-	-	-	-	(65 000)	-	-	-	-	-	-
	2022 год	65 000	-	-	65 000	-	-	-	-	-	-	-	65 000	-	-	65 000
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 год	24 501	(18 567)	(4 639)	1 295	7 255	-	-	(6 699)	-	-	4 639	31 756	(25 266)	-	6 490
	2022 год	23 987	(16 434)	-	7 553	514	-	-	(2 133)	-	-	(4 639)	24 501	(18 567)	(4 639)	1 295
6) Право пользования объектами аренды - здания	2023 год	-	-	-	-	133 951	-	-	(11 819)	-	-	-	133 951	(11 819)	-	122 132
	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Право пользования объектами аренды - оборудование	2023 год	7 415	(2 303)	-	5 112	-	-	-	(1 483)	-	-	-	7 415	(3 786)	-	3 629
	2022 год	7 415	(2 303)	-	5 112	-	-	-	-	-	-	-	7 415	(2 303)	-	5 112

4.2.2. Незавершенные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	обесценение	остаточная стоимость	затраты за период	восстановление резерва под обесценение	переведено в состав основных средств	первоначальная стоимость	обесценение	остаточная стоимость
Незавершенные вложения в основные средства- всего	2023 год	144 815	(96 561)	48 254	208 965	96 561	(230 370)	123 410	-	123 410
	2022 год	84 686	-	84 686	122 467	(96 561)	(62 338)	144 815	(96 561)	48 254
<i>в том числе:</i>										
1) Здания и сооружения	2023 год	19 818	-	19 818	-	-	(19 818)	-	-	-
	2022 год	44 364	-	44 364	30 751	-	(55 297)	19 818	-	19 818
2) Машины и оборудование	2023 год	119 698	(96 561)	23 137	148 463	96 561	(185 333)	82 828	-	82 828
	2022 год	35 547	-	35 547	90 678	(96 561)	(6 527)	119 698	(96 561)	23 137
3) Оснастка	2023 год	2 878	-	2 878	55 668	-	(17 964)	40 582	-	40 582
	2022 год	2 878	-	2 878	-	-	-	2 878	-	2 878
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 год	2 421	-	2 421	4 834	-	(7 255)	-	-	-
	2022 год	1 897	-	1 897	1 038	-	(514)	2 421	-	2 421

4.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Реализация	Списано неликвидов		Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	2023 год	507 677	(257 727)	249 950	1 720 491	(1 609 315)	(76 930)	69 257	-	x	541 923	(188 470)	353 453
	2022 год	321 567	(19 732)	301 835	2 663 801	(2 477 691)	-	-	(237 995)	x	507 677	(257 727)	249 950
<i>в том числе:</i>													
1) Сырье и материалы	2023 год	348 073	(193 872)	154 201	1 370 907	-	(60 789)	53 116	-	(1 286 683)	371 508	(140 756)	230 752
	2022 год	209 191	(22 361)	186 830	2 322 766	-	-	-	(171 511)	(2 183 884)	348 073	(193 872)	154 201
2) Готовая продукция	2023 год	29 973	(26 970)	3 003	344 645	(1 599 437)	(16 141)	16 141	-	1 282 311	41 351	(10 829)	30 522
	2022 год	10 380	(442)	9 938	320 954	(2 477 691)	-	-	(26 528)	2 176 330	29 973	(26 970)	3 003
3) Товары для перепродажи	2023 год	112 523	(36 885)	75 638	4 939	(9 878)	-	-	-	-	107 584	(36 885)	70 699
	2022 год	92 442	3 071	95 513	20 081	-	-	-	(39 956)	-	112 523	(36 885)	75 638
4) Полуфабрикаты собственного производства	2023 год	17 108	-	17 108	-	-	-	-	-	4 372	21 480	-	21 480
	2022 год	9 554	-	9 554	-	-	-	-	-	7 554	17 108	-	17 108

4.4 Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	1 280 420	2 183 884
Расходы на оплату труда	118 609	136 900
Отчисления на социальные нужды	32 188	43 250
Амортизация	102 800	77 634
Прочие затраты	91 048	63 170
Итого по элементам	1 625 065	2 504 838
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(15 750)	(27 147)
<i>Незавершенного производства</i>	<i>(4 372)</i>	<i>(7 554)</i>
<i>Готовой продукции</i>	<i>(11 378)</i>	<i>(19 593)</i>
Итого себестоимость продаж	1 609 315	2 477 691

4.5. Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Период	Наименование показателя				На конец периода
		На начало периода	Изменения за период			
			Признано	Погашено	Списано как излишне начисленное	
Оценочные обязательства - всего	2023 год	364 021	152 020	(26 824)	(134 127)	355 090
	2022 год	54 902	377 118	(67 999)	-	364 021
оценочное обязательство по отпускам	2023 год	4 422	11 291	(8 728)	-	6 985
	2022 год	8 931	20 912	(25 421)	-	4 422
оценочное обязательство по премиям сотрудникам	2023 год	3 866	63 814	(9 631)	-	58 049
	2022 год	6 318	9 667	(12 119)	-	3 866
оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию по проданной продукции	2023 год	37 885	2 215	(8 465)	-	31 635
	2022 год	37 425	6 799	(6 339)	-	37 885
оценочное обязательство по исполнению условий заключенных договоров	2023 год	298 622	-	-	(115 206)	183 416
	2022 год	2 228	302 345	(5 951)	-	298 622
резерв по выплатам сотрудникам в связи с увольнением	2023 год	19 226	-	-	(18 921)	305
	2022 год	-	37 395	(18 169)	-	19 226
оценочное обязательство по выплате в федеральный бюджет в связи с продажей долей в Обществе	2023 год	-	74 700	-	-	74 700
	2022 год	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ (Громова Т.В.)