

**Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Унител».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Унител» (ОГРН 1127847222007), состоящей из отчета о прибылях и убытках за 2022 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Унител» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте

АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОГРН: 22006011655

нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в тесте на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставки дисконтирования и оценку объемов продаж. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Унител» за предыдущий период не проводился, однако мы провели надлежащие в конкретных обстоятельствах аудиторские процедуры в отношении остатков по состоянию на начало текущего периода.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и

соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

АУДИТОР
Пантелеев Александр Семейович
ОРНЗ: 22006011655

РУКОН ГФ

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011655

А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании Устава

27 сентября 2023 года



А.Л. Звездин

АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Отчет о прибылях и убытках за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.

Показатель	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	18	237 212	211 513
Себестоимость реализации	19	(224 162)	(194 858)
Валовая прибыль (убыток)		13 050	16 655
Управленческие расходы	20	(9 532)	(12 354)
Коммерческие расходы		-	-
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		3 518	4 301
Доходы по процентам		-	-
Расходы по процентам	22	(4 524)	(1 544)
Прибыль (убыток) от прочих доходов, расходов	21	14 204	6 156
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Прибыль (убыток) до налогообложения		13 197	8 913
Доход/(расход) по налогу на прибыль	23	(479)	(1 842)
Прибыль (убыток) за отчетный год		12 719	7 071
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
- на акционеров		12 719	7 071
- держателей неконтролирующих долей			
Прибыль (убыток) за отчетный год		12 719	7 071
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с постоянными выплатами			
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Прочий совокупный доход/ (убыток) за период			
Общий совокупный доход за период		12 719	7 071
Общий совокупный доход, причитающийся:			
- на акционеров		12 719	7 071
- держателей неконтролирующих долей			
Общий совокупный доход за период		12 719	7 071

Данная финансовая отчетность утверждена 22.09.2023

Руководитель организации



И.А.Трепалина

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Отчет о финансовом положении за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.

Показатель	Прим.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	190 327	175 649	126 999
Инвестиционная недвижимость		-	-	-
Нематериальные активы	7	507	605	934
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации		-	91	91
Отложенные налоговые активы	23	3 229	513	1 279
Итого внеоборотные активы		194 063	176 857	129 303
Оборотные активы				
Запасы	8	25 816	16 042	45 118
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 381	30 766	35 653
Авансы выданные	10	14 618	4 874	8 424
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		280	262	39
НДС к возмещению		2 734	856	62
Прочие оборотные активы	11	2 344	3 929	3 437
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 851	2 214	10 753
Итого оборотные активы		61 023	58 944	103 486
Итого активы		255 086	235 801	232 790

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Отчет о финансовом положении за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г. (продолжение)

Капитал и обязательства

Капитал

Акционерный капитал	12	10	10	10
Эмиссионный доход	12	21 515	21 515	21 515
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		21 659	16 585	9 990
Итого капитал		43 184	38 110	31 515

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	13	20 674	12 631	33 790
Обязательства по аренде		566	1 499	1 099
Отложенные налоговые обязательства		6 443	3 617	2 803
Итого долгосрочные обязательства		27 683	17 748	37 692

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	13	45 774	5 098	2 411
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	128 734	168 537	152 835
Резервы				
Краткосрочная часть отложенных доходов				
Прочие нефинансовые обязательства	15	4 044	2 050	3 468
Задолженность перед персоналом организации		1 906	593	635
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Кредиторская задолженность по дивидендам		425	-	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	3 335	3 665	4 234
Итого краткосрочные обязательства		184 219	179 943	163 582
Итого обязательства		211 902	196 691	201 275
Итого капитал и обязательства		255 086	235 801	232 790

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Отчет о движении денежных средств за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г. (продолжение)

Показатель	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	253 661	213 548
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	243 169	203 859
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	10 492	9 689
Платежи – всего	(237 129)	(164 417)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(190 239)	(126 556)
в связи с оплатой труда работников	(37 050)	(31 527)
процентов по долговым обязательствам	(5 850)	(1 563)
налога на прибыль организаций	(471)	(636)
прочие платежи	(3 519)	(4 135)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	16 532	49 131
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	-	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(24 014)	(33 217)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(24 014)	(33 217)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(24 014)	(33 217)
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления – всего	100 671	33 878
в том числе:		
получение кредитов и займов	100 671	33 878
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(92 526)	58 329)
в том числе:	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(5 394)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(74 605)	(51 827)
прочие платежи	(12 527)	(6 502)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	8 145	(24 451)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	663	(8 537)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 214	10 753
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2 851	2 214
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(26)	(2)

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Показатель	Прим.	Акционер- ный Капитал	Эмиссион- ный Доход	Нераспределен- ная Прибыль	Всего капитал, приходящийся на долю акционеров	Неконтроли- рующие доли участия	Итого капитал
На 01 января 2021 г.		10	21 515	9 990	31 515	-	31 515
Прибыль за период		-	-	7 071	7 071	-	7 071
Изменение в прочем совокупном доходе		-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за период		10	21 515	17 061	38 586	-	38 586
Дивиденды		-	-	-	-	-	-
Прочие изменения		-	-	(477)	(477)	-	(477)
На 31 декабря 2021 г.		10	21 515	16 585	38 110	-	38 110
Прибыль за период		-	-	12 719	12 719	-	12 719
Изменение в прочем совокупном доходе		-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за период		10	21 515	29 303	50 830	-	50 830
Дивиденды		-	-	(6 700)	(6 700)	-	(6 700)
Дополнительная эмиссия акций		-	-	-	-	-	-
Прочие изменения		-	-	(944)	(944)	-	(944)
На 31 декабря 2022 г.		10	21 515	21 659	43 184	-	43 184

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «УНИТЕЛ»
Сокращенное наименование: ООО «УНИТЕЛ».

Государственная регистрация: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 18 апреля 2012 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1127847222007 (свидетельство серия 78 № 008576198). Код по ОКПО-38178367.

Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на налоговый учет 18 апреля 2012 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №26 по Санкт-Петербургу. Присвоены ИНН 7814534043, КПП 781401001.

Юридический адрес: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская ул., д.4, лит. А, пом. ИН

Место нахождения общества: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская ул., д.4, лит. А, пом. НН.

На отчетную дату конечными бенефициарными владельцами являлись - Лагир Сергей Вячеславович (82% доли в УК), Трепалина Ирина Александровна (10%) и Башлова Галина Юрьевна (8% доли в УК).

Решения по изменению уставного капитала не принимались.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила: 37 чел.

Численность работающих на 31 декабря 2022 года составила: 43 чел.

В состав управляющего персонала входят: Генеральный директор.

Аффилированными лицами в 2022 году являлись:

№ п/п	Наименование организации / ФИО аффилированного лица	Характер зависимости
1.	Лагир Сергей Вячеславович	Имеет в собственности 82% доли
2.	Трепалина Ирина Александровна	Имеет в собственности 10% доли
3.	Башлова Галина Юрьевна	Имеет в собственности 8% доли

2. Условия осуществления деятельности

Геополитическая и экономическая ситуация.

Начиная с 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных

отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. На 31 декабря 2022 г. руководство оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса в текущих условиях, продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

3. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО и основы оценки отчетности

Финансовая отчетность Организации подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и признанными Правительством Российской Федерации.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. В соответствии с МСФО 1, Организация не применила исключения из общих требований и не проводила переоценку стоимости основных средств на дату перехода на МСФО.

Отчет о движении денежных средств составлен по прямому методу, косвенный налог (налог на добавленную стоимость (НДС)) свернут.

Данная финансовая отчетность является первой полной отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО и МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Дата перехода на МСФО: 01 января 2021 года.

Сверка прибыли (убытка) прошлых лет	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Прибыль (убытки) прошлых лет РСБУ	7 498	7 093	3 684

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей

Корректировки по аренде	1 542	2 361	2 838
Корректировки по начислению ОНА и ОНО	65	59	59
Корректировки по начислению резерва по кредитным убыткам	(165)	-	-
Прибыль (убытки) прошлых лет МСФО	8 940	9 513	6 581

Применение стандартов и интерпретаций.

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 01 января 2022 года.

Поправка к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Поправки запрещают вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправки требуют признания соответствующей выручки и затрат в отчете о прибылях и убытках. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна

применять данные поправки в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2023 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Организация рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Организации.

Существенные положения учетной политики

3.1 Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация - организация, на деятельность которой Организация оказывает значительное влияние, показатели отчетности которой включаются в отчетность Организации.

Значительное влияние - правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль или совместный контроль над этой политикой; то есть Организации прямо или косвенно (например, через дочерние или ассоциированные организации) принадлежит 20 или более процентов прав

голоса в отношении этой организации, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Организации в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную организацию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости, скорректированной вследствие признания изменений в доле Организации в чистых активах ассоциированной организации, возникших после даты приобретения. Отчет о совокупном доходе отражает долю в прибыли или убытке или прочем совокупном доходе ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, Организация признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода.

Доля Организации в прибыли или убытке и/или прочем совокупном доходе ассоциированных организаций представляется непосредственно в отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и/или прочих совокупный доход пропорционально доле участия Организации в ассоциированных организациях.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и Организации (с 01 января по 31 декабря).

На каждую отчетную дату Организация устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные организации. После применения метода долевого участия Организация определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Организации в ассоциированные организации. В случае наличия таких свидетельств, Организация рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе отчета о совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытке ассоциированных и совместных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией, Организация оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери

значительного влияния, справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

3.2 Основные принципы учета активов и обязательств, доходов и расходов

Основные средства

В соответствии с МСФО (IAS) №16 стоимость объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО определяется Организацией по исторической стоимости (первоначальной стоимости).

После первоначального признания в качестве активов, объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Согласно принципу признания, Организация не признает в балансовой стоимости объекта ОС затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят, главным образом, из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Организация отражает в отчетности в составе внеоборотных активов.

Организация использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	20 – 40
Машины и оборудование	5 – 40
Транспортные средства	10 – 20
Прочие основные средства	1 – 10

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.
- Организация признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:
- существует вероятность поступления в Организацию будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по операции.

После первоначального признания Организация оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по фактическим затратам; активы признаются по первоначальной стоимости и начисляется амортизация в течение срока полезного использования: 25 – 100 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Организацией, оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания.

Нематериальный актив признается, когда:

- существует вероятность того, что Организация получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- первоначальную стоимость актива можно надежно оценить.

Организация оценивает вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую

расчетную оценку Организации в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

Организация использует профессиональное суждение для оценки степени определенности, относящейся к потоку будущих экономических выгод от использования актива, на основе данных, имеющихся на момент первоначального признания.

После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стадии НИОКР

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку оцениваются Организацией на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости только тогда, когда Организация может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать или продать созданный нематериальный актив.

Если не представляется возможным разделить этап исследования от этапа разработки, то затраты полностью списываются на расходы в отчетном периоде.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Организацией, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является

надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Прочие нематериальные активы, включающие, в том числе, программное обеспечение и базы данных, патенты и авторские права, амортизируются в течение срока, составляющего от 1 до 20 лет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Организацией в конце каждого отчетного периода.

Прекращение признания и выбытие нематериальных активов

Организация прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Организацией на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Организация производит оценку возмещаемой суммы актива.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Ежегодно, на конец отчетного периода Организация определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Организация производит оценку его возмещаемой стоимости.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются Организацией по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости реализации.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Организация начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы. Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

Себестоимость иных запасов определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

Обесценение запасов

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Организацией за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цены продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов на продажу.

Выбытие запасов

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Организацией в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Финансовые активы

Финансовый актив - это актив, являющийся либо:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой организации;
- обусловленным договором правом на получение денежных средств или

другого финансового актива от другой организации;

- обусловленным договором правом на обмен финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях;
- договором, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами Организации.

Классификация финансовых активов

Организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от:
 - а) используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели;
 - б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от: используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Организацией, определяются ключевым руководящим персоналом и описывают способы, которыми Организация управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Долговые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;
- проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например,

ликвидность) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также, если они не классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от вышеуказанных положений, Организация при первоначальном признании долгового финансового актива, классифицирует его без права последующей реклассификации как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа.

В отношении долевых финансовых активов, не предназначенных для торговли, а также не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов, в отношении которой применяется МСФО (IFRS) 3, последующие изменения их справедливой стоимости представляются в составе прочего совокупного дохода. Классификация производится при первоначальном признании без права последующей отмены.

Первоначальное признание финансовых активов

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива, Организация оценивает его по справедливой стоимости с

учетом (в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости, через прибыль или убыток) затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, такой актив учитывается на указанную дату следующим образом:

- по справедливой стоимости, если она подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке (исходные данные Уровня 1) или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка (исходные данные Уровня 2). Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;

- во всех остальных случаях - по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания эта отложенная разница признается как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива.

Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания Организация оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового актива. К приобретаемым или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам применяется эффективная ставка, скорректированная с учетом

кредитного риска. Указанная ставка применяется к амортизированной стоимости приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов с момента первоначального признания. Для финансовых активов, ставших впоследствии кредитно-обесцененными, эффективная процентная ставка также применяется к амортизированной стоимости. Если впоследствии кредитный риск по кредитно-обесцененному финансовому активу уменьшается настолько, что актив перестает быть таковым, со следующего отчетного периода эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

К активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся долевые финансовые инструменты, не предназначенные для торговли, и долговые финансовые инструменты, классифицированные в соответствии с применяемой бизнес-моделью.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов данной категории, отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету фонда изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевого ценных бумаг.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые активы могут быть реклассифицированы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления ими. В случае изменения бизнес-модели управления финансовыми активами, их реклассификация осуществляется перспективно с даты реклассификации. Датой реклассификации является первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Ранее признанные прибыль, убыток и процентный доход при этом не пересчитываются.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Организация оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату по следующим финансовым

инструментам:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;

- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Организация не оценивает кредитные убытки в отношении долевых инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты - для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания или признаков обесценения;

- и в течение всего срока действия финансового инструмента - для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, Организацией осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности, которая не содержит существенного компонента финансирования, Организация применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Организация не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

Организация прекращает признание финансовых активов, когда финансовые

активы погашены или истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива или Организация передала права на получение денежных потоков от финансовых активов (заключило соглашение о передаче) и при этом также передала практически все риски и выгоды от владения данным активом или ни передала, ни сохранила все риски и выгоды от владения данным активом, но утратила право контроля в отношении данного актива. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства

Классификация финансовых обязательств

Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займов по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, полученного в результате объединения бизнеса.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых обязательств

При первоначальном признании финансового обязательства, Организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства.

После первоначального признания Организация оценивает все финансовые обязательства в соответствии с их классификацией.

Прекращение признания финансовых обязательств

Организация прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или

истекает срок их действия.

Существенное изменение условий финансового обязательства, в том числе обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого и признание нового обязательства с отражением разницы в отчете о совокупном доходе. Существенным признается изменение, при котором текущая дисконтированная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями отличается от текущей дисконтированной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального обязательства на 10% и более.

Капитал

Обыкновенные акции Концерна классифицируются как капитал. Собственные акции Концерна, принадлежащие Организации на отчетную дату, отражаются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Организация классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные, исходя из срока, на который они создаются.

Организация признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв предстоящих расходов на выплату премий;
- резерв под неиспользованные отпуска;
- резерв по прочим обязательствам.

Резерв признается в случаях, когда:

- У Организации есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняется, резерв не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех

имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Организация устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Организацией на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации, и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

Организация в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Организация признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом

существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность - 0%, высокая вероятность - 100%.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство - существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Организации по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) Организация обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Оценочное обязательство признается отдельно по каждому договору и/или каждой поставочной единице продукции с разделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг).

Организацией применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности Организации. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Сумма гарантийных обязательств при признании определяется с учетом изменения стоимости денег с течением времени. Величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, если влияние фактора времени на стоимость денег существенно.

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Организации есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у Организации существуют

обязательства по выплате вознаграждений. Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв под неиспользованные отпуска

У Организации возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Организация признает резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Организации. Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв по обременительным договорам

В случаях, когда договор не может быть расторгнут без выплаты неустоек другой стороне, то такой договор становится обременительным, то есть неизбежные затраты на выполнение обязанностей по договору превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, как наименьшие из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Организация создает оценочное обязательство по обременительному договору только после признания убытков от обесценения каких-либо активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Условные обязательства

Организация не признает условные обязательства в отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в пояснениях лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические

выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в том отчетном периоде, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Организация не признает условные активы в отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение

Аренда

Организация классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Организация, выступая в качестве арендатора, применяет упрощение практического характера к договорам аренды, включающим компоненты, которые не являются арендой. Организация не отделяет компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой в качестве одного компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают, например, оргтехнику, офисную мебель и т.п. Стоимость аналогичных активов в новом состоянии не превышает 300 тысяч рублей и актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.

Организация выступает в качестве Арендатора

На дату начала аренды Организация признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в том числе в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажем, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

После первоначального признания, активы в форме права пользования оцениваются Организацией по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них более короткий. Для активов в форме права пользования, амортизируемых в течение срока их полезного использования, применяются сроки, аналогичные срокам полезного использования для объектов основных средств, к которым относится объект аренды.

Организация представляет в отчете о финансовом положении базовые активы в зависимости от вида таких активов.

Размер обязательства по аренде определяется Организацией как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия - ставки привлечения Организацией дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

Проценты по обязательству по аренде должны представлять собой сумму, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде в течение всего срока аренды в каждом отчетном периоде.

Также балансовая стоимость обязательства по аренде корректируется на переоценку, связанную с модификацией договоров аренды, при пересмотре сроков аренды, арендных платежей, цены опциона на покупку и гарантии ликвидационной стоимости или при пересмотре по существу фиксированных арендных платежей.

Организация на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Организацией в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Организация выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Организацией

На дату начала аренды Организация в отношении произведенного базового актива признает:

- выручку, как минимальное значение из справедливой стоимости базового актива и приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием рыночной процентной ставки;
- себестоимость продаж в размере балансовой стоимости базового актива за вычетом приведенной стоимости негарантированной ликвидационной стоимости актива;
- прибыль или убыток от продажи как разницу между выручкой и себестоимостью продаж.

Организация признает финансовые доходы в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма доходности на непогашенные чистые инвестиции в аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Организация регулярно проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду и проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, в случае необходимости пересматривая схему распределения дохода на срок аренды.

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Организацией при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к

доходу от аренды.

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке. Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды.

Организация представляет в отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом аренды, в зависимости от вида таких активов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, признаются Организацией только, если существует обоснованная уверенность в том, что:

- Организация выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Условно-безвозвратный заем из средств бюджета учитывается как государственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что Организация выполнит условия, достаточные для прощения займа.

После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в финансовой отчетности.

Организация использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на протяжении периодов, в которых Организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены такие субсидии.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, и признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Если возникает ситуация, согласно которой Организация должна осуществить возврат полученных средств целевого финансирования, не относящихся к долгосрочным

активам, сумма средств, отнесенная на доходы, признается убытком Организации в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования (то есть учитывается в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки).

В случае возврата средств целевого финансирования, относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, уже отнесенная на доходы (сумма, эквивалентная сумме начисленной амортизации), подлежит списанию на прочие расходы в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования. Сумма средств целевого финансирования, отраженная в качестве доходов будущих периодов, списывается на счет целевого финансирования. Таким образом, сальдо по счету целевого финансирования отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

Обстоятельства, вызвавшие возврат относящейся к активам субсидии, могут требовать, чтобы новая балансовая стоимость актива была проанализирована на предмет возможного обесценения.

Выплаты сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Организация финансирует пенсионный план по дополнительному пенсионному обеспечению работников по окончании трудовой деятельности. Программа основана на пенсионном плане с установленными взносами. Также для работников Организации действует пенсионный план с установленными выплатами, предусматривающий выплату негосударственных пенсий бывшим работникам. Политика Организации в отношении указанных планов предусматривает накопление активов для покрытия пенсионных обязательств; данные планы управляются негосударственным пенсионным фондом.

В дополнение к существующим планам Организацией выплачиваются следующие виды вознаграждений, которые классифицируются как пенсионные планы с установленными выплатами:

- Единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- Выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников по возрасту и по стажу;
- Выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) предприятий;
- Выплаты в связи со смертью родственников работников предприятий;
- Периодические (ежеквартальные) и другие выплаты неработающим пенсионерам.

Все выплаты регламентированы коллективными договорами предприятий Организации, положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников, а также положением о дополнительной программе по негосударственному пенсионному обеспечению работников.

Обязательства пенсионного плана с установленными взносами не подлежат актуарному оцениванию. Обязательства пенсионного плана с установленными выплатами оцениваются с использованием актуарных оценок и допущений.

Размер обязательства, признанного в отчете о финансовом положении по пенсионным планам с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Выручка по договорам с покупателями

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора Организация оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Организация признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации продукции;

- выручка от оказания услуг;
- выручка от реализации НИОКР;
- выручка от торговой деятельности;
- выручка по прочим видам деятельности.

Организация разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

Для каждой обязанности к исполнению Организация определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Организация признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Организации о передаче контроля над товаром или услугами, обещанными покупателю. Организация применяет одинаковый метод оценки степени выполнения в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода Организация переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Организация может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Организация сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Организация признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Организация оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Организация принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Организация оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы

признанной накопительным итогом выручки.

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Организация выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя). В долгосрочных контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

Чтобы определить цену сделки для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, Организация оценивает неденежное возмещение по справедливой стоимости.

Организация признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если ожидает возмещения таких затрат. Дополнительные затраты на заключение договора - это затраты, понесенные Организацией в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, признаются в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев. Когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того будет ли заключен договор.

В качестве упрощения практического характера Организация признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Организация в противном случае признала бы, составляет не более года. Актив, состоящий из дополнительных затрат на заключение договора или затрат, понесенных при выполнении договора, амортизируется на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится данный актив.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода

эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Организацией экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам

Затраты по займам - это процентные и другие расходы, которые Организация несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Организация использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив - это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами;

- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных в течение отчетного периода.

Капитализация затрат по займам

Организация капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации - это дата выполнения Организацией всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Организация использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- первоначальном признании гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации - налогоплательщика, либо с разных организаций - налогоплательщиков, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Организация уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой организаций Организации является российский рубль.

Денежные активы и обязательства организаций Организации, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Организации. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

Официальные обменные курсы:

рублей за 1 доллар США

рублей за 1 евро

44

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей

На 31 декабря 2022 г.	70,3375	75,6553
На 31 декабря 2021 г.	74,2926	84,0695
На 01 января 2021 г.	73,8757	90,7932

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Организации требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже:

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки финансовой отчетности Организации при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения, использованных при подготовке финансовой отчетности, оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- оценки справедливой стоимости внеоборотных активов и их обесценения;
- оценки чистой возможной цены продажи запасов;
- сроков полезного использования основных средств;
- резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость активов Организации пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные средства, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства (Организации единиц, генерирующих денежные средства).

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Организация оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования.

Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Обесценение имеет место если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием активов. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета/стратегии на следующие 5-7 лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Организации еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Организации начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Организация ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Организации. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы:

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Организация обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя;
- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

Организацией применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а

также от специфики деятельности организаций Организации. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Недостаточность статистических данных и как следствие их некорректное трактование приводит к неопределенности в отношении обязательства Организации. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на сумму резерва.

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

6. Основные средства

Показатель	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные Средства	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный	Лизинг	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость: 01 января 2021 г.	-	1 000	148 998	1 700	6 934	937	8 146	-	167 716
Ввод в эксплуатацию	-	-	44 297	-	296	661	-	-	45 254
Увеличение первоначальной стоимости за счет модернизации, доработки	-	-	25 800	-	-	-	-	-	25 800
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-	1 805	-	1 805
Остаток на 31 декабря 2021 г.		1 000	219 095	1 700	7 231	1 598	9 952		240 576
Ввод в эксплуатацию			38 729		276	916			39 921
Увеличение первоначальной стоимости за счет модернизации, доработки			7 235						7 235
Выбытие			(712)				(6 771)		(7 483)
Изменение первоначальной стоимости за счет исправления бухгалтерских ошибок									
Остаток на 31 декабря 2022 г.		1 000	264 348	1 700	7 507	2 514	3 181		280 249
Амортизация: Остаток на 01 января 2021 г.		(143)	(30 930)	(28)	(4 584)	(405)	(4 626)		(40 717)
Начисление за период		(20)	(19 842)	(322)	(1 063)	(490)	(2 473)		(24 210)
Амортизация по выбывшим объектам за период		-					-		-
Изменение амортизации за счет исправления бухгалтерских ошибок за период		-					-		-
Остаток на 31 декабря 2021 г.		(163)	(50 773)	(350)	(5 647)	(895)	(7 099)		(64 927)
Начисление за период		(20)	(27 759)	(322)	(1 228)	(1 015)	-		(30 343)

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Показатель	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные Средства	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный	Лизинг	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация по выбывшим объектам за период	-	-	-	-	-	-	5 347		5 347
Изменение амортизации за счет исправления бухгалтерских ошибок за период									
Остаток на 31 декабря 2022 г.		(183)	(78 532)	(671)	(6 874)	(1 910)	(1 752)		(89 923)
Балансовая стоимость									
На 01 января 2021 г.		857	118 068	1 672	2 350	532	3 521		126 999
На 31 декабря 2021 г.		857	168 323	1 350	1 584	702	2 853		175 649
На 31 декабря 2022 г.		857	185 816	1 029	633	603	1 429		190 327

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

7. Нематериальные активы

Показатель	Право пользования	НИОКР	Итого
Первоначальная стоимость: на 01 января 2021 г.	2 490	-	2 490
Поступление	174	-	174
Перевод из вложений в НМА	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	2 664	-	2 664
Поступление	226	-	226
Перевод из вложений в НМА	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	2 890	-	2 890
		-	
Амортизация: Остаток на 01 января 2021 г.	(1 556)	-	(1 556)
Начисление за период	(503)	-	(503)
Амортизация по выбывшим объектам за период	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(2 059)	-	(2 059)
Начисление за период	(323)	-	(323)
Амортизация по выбывшим объектам за период	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(2 382)	-	(2 382)
	-	-	-
Балансовая стоимость	-	-	-
На 01 января 2021 г.	934	-	934
На 31 декабря 2021 г.	605	-	605
На 31 декабря 2022 г.	507	-	507

8. Запасы

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Сырье и материалы	13 570	6 600	34 625
<i>в том числе резерв под обесценение</i>			
Затраты в незавершенном производстве	515	2 960	31
<i>в том числе резерв под обесценение</i>	-	-	-
Товары для перепродажи	11 731	6 482	10 461

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

<i>в том числе резерв под обесценение</i>	-	-	-
Готовая продукция (а также отгруженная собственная готовая продукция, числящаяся на счете 45)			
<i>в том числе резерв под обесценение</i>			
Товары отгруженные (только в части товаров для перепродажи)			
<i>в том числе резерв под обесценение</i>	-	-	-
Расходы на продажу	-	-	-
<i>в том числе резерв под обесценение</i>	-	-	-
Итого	25 816	16 042	45 118

9. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Денежные средства в кассе	-	-	-
Остатки на текущих банковских счетах	2 729	2 091	10 621
Остатки на валютных банковских счетах	12	14	22
Специальные счета в банках (кроме депозитов)	-	-	-
Специальные счета в банках (депозиты)	-	-	-
Переводы в пути	110	110	110
Итого	2 851	2 214	10 753

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 243	31 921	35 717
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 862)	(1 155)	(64)
Итого	12 381	30 766	35 653

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Расчеты по авансам выданным	14 495	4 873	8 423
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	123	1	1
Итого	14 618	4 874	8 424

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

11. Прочие оборотные активы

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Расчеты с подотчетными лицами	242	129	138
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	465	465
Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	394	161	384
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	118	118	251
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	-	-	-
Расчеты по путевкам	-	-	-
Расчеты по аренде	-	107	99
Транспортный налог	108	50	-
Налог на землю	-	175	50
Расчеты по социальному страхованию	958	956	971
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-
НДС с авансов	524	1 770	1 079
Итого	2 344	3 929	3 437

12. Капитал

Структура капитала	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Уставный капитал	10	10	10
Эмиссионный доход	21 515	21 515	21 515
Итого	21 525	21 525	21 525

13. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
СИАБ ПАО БАНК вип	10 500	3 249	16 999
АРЕНДА ПЛЮС ООО	-	-	1 550
Башлова Галина Юрьевна	2 900	2 723	3 100
КОМЕТА ООО	2 299	2 339	3 501
Поверенный	4 320	4 320	8 640
УНИТЕЛ ПЛЮС ООО	655	-	-
Итого	20 674	12 631	33 790

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Краткосрочные заемные средства	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
СИАБ ПАО БАНК вип	21 208	2 411	2 411
СИАБ ПАО БАНК (проценты)	-	2 687	-
Башлова Галина Юрьевна	980	-	-
Краткосрочные долговые ценные бумаги, в т.ч.	-	-	-
Унител-Атлантика	77	-	-
Унител-Невастрой	45	-	-
Унител-Прайм	7 690	-	-
Унител-Ростр	8 828	-	-
Унител-Энертел	6 946	-	-
Итого	45 774	5 098	2 411

14. Резервы

Показатель	Резерв кредитные убытки	Итого
На 01 января 2021 г.	(64)	(64)
Сформировано в течение года	(1 092)	(1 092)
Использовано		
Восстановлено неиспользованных сумм		
На 31 декабря 2021 г.	(1 155)	(1 155)
Сформировано в течение года	(707)	(707)
Использовано		
Восстановлено неиспользованных сумм		
На 31 декабря 2022 г.	(1 862)	(1 862)

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

15. Прочие нефинансовые обязательства

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 957	-	-
Расчеты по исполнительным документам работников	28	28	28
НДС по авансам и предоплатам выданным	1 125	509	723
Расчеты по аренде	934	1 513	2 717
Итого	4 044	2 050	3 468

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Поставщики и подрядчики расчеты за товары	113 896	152 556	144 402
Расчеты по авансам полученным	14 838	15 980	8 433
Итого	128 734	168 537	152 835

17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Задолженность по налогам и сборам всего:	(3 335)	(3 665)	(4 234)
НДС	(2 581)	(2 797)	(3 080)
Налог на имущество	(17)	(17)	(18)
НДФЛ	(172)	(169)	(213)
Пенсионный фонд	(361)	(524)	(613)
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами в т.ч.:	(129)	(159)	(304)
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	(123)	(158)	(263)
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	(6)	(1)	(41)
Прочие налоги в т.ч.	(75)	-	(5)
Транспортный налог	(75)	-	(5)

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

18. Выручка

Наименование статьи	2022 г.	2021 г.
Выручка от прочих видов деятельности	74 959	58 000
Выручка от телекоммуникационных услуг	162 253	153 513
Итого	237 212	211 513

19. Себестоимость реализации

Наименование статьи	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
wifi авторизация	(958)	(878)
Агентское вознаграждение	(13 142)	(9 355)
Александр больница	(224)	-
Амортизация	(27 387)	(20 489)
БЦ Ломоносов	(44)	(640)
Возрождение	(4 164)	-
Гелиос	(1 777)	-
Инициирование вызовов	(1 475)	(1 522)
Инсталляция каналов	(1 246)	(967)
Интернет Up-Links	(824)	(648)
Информационно-консультационные услуги, включая юр. и кадр.	(3 434)	(5 141)
КИТ	(27)	-
Клин	(130)	-
Колтушское ш/техносфера	(2 324)	(502)
Корпоративная сотовая связь	(182)	(171)
Лизинговые платежи	(10 927)	(6 052)
Местная телефония	(173)	(218)
Налоги и сборы	(513)	(112)
Обучение сотрудников	(320)	-
Почтовые, курьерские услуги	(360)	(368)
Представительские расходы	(372)	(490)
Приобретение и сопровождение ПО	(261)	(12)
Программное обеспечение	(54)	(295)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(191)	(77)
Сарицкая	(74)	(743)
Страховые взносы	(5 600)	(4 741)
Строительство АТС Смольного	(1 093)	-
Строительство Омега	(34)	-
Телефония 8800	(213)	(204)
Установка оборудования (co-location)	(164)	(252)
Физическое размещение оборудования (co-location)	(4 818)	(2 106)

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

ШМСД	(33 432)	(8 394)
Электронтелеком	(13)	-
Аренда прочая	(26 371)	(22 954)
Материалы и пр.комплектующие, используемы в производстве	(36 325)	(44 684)
Оплата труда	(36 052)	(27 098)
Прочие расходы	(2 344)	(17 756)
Расходы тех.отдела	(4 776)	(4 707)
Строительство МСК	-	(3 078)
Строительство Орион	-	(10 990)
Строительство Пулковское ш	-	(564)
Предоставление ip-адресов	-	(82)
ГЭТ	-	(744)
Изменение незавершенного производства	(2 343)	(2 176)
Итого себестоимость реализации	(224 162)	(194 858)

20. Управленческие расходы

Наименование статьи	2022 г.	2021 г.
Амортизация	(584)	(261)
Амортизация по ОФ полученным в лизинг	(3 160)	(3 807)
Аренда каналов	(30)	(42)
Аренда под узел	(232)	(209)
Аренда помещений	(3 490)	(3 456)
Аренда стоянки	(811)	(521)
Имущественные налоги	(5)	(5)
Информационно-консультационные услуги, включая юр. и кадр.	(8)	(337)
Подписные издания и спец.литература	(1)	(4)
Программное обеспечение	-	-
Прочие расходы	(373)	(483)
Расходы на содержание офиса	(65)	(904)
Расходы на электроэнергию	(653)	(610)
Расходы по Севастьянова, 5	(107)	(177)
Расходы тех.отдела	(12)	(29)
ТО компьютеров	-	(2)
Компьютеры и оргтехника (материалы)	-	(32)
Не учитываемые в целях налогообложения	-	(26)
Обучение сотрудников	-	(315)
Представительские расходы	-	(857)
Прочие коммерческие затраты	-	(279)
Итого	(9 532)	(12 354)

21. Прочие доходы и расходы

Общество с ограниченной ответственностью «Унител»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

Прочие операционные доходы	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	1 932	471
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	1
Доходы от списания кредиторской задолженности	10 731	34 846
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2	1
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	2	-
Доходы от списания добавочного капитала	12 829	-
Доходы от реализации основных средств	840	-
Итого	26 335	35 318

Прочие операционные расходы	2022 г.	2021 г.
Госпошлина	(122)	(27)
Курсовые разницы	(1 112)	(463)
Налоги и сборы	(18)	(19)
Проценты к получению (уплате)	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы) (Страхование лизингового имущества)	-	(1 676)
Прочие внереализационные доходы (расходы) не включаемые в налогообл. базу	-	(84)
Расходы на услуги банков	(1 005)	(275)
Резервы по сомнительным долгам	(707)	(1 092)
Списание товара и МПЗ	(6 717)	(24 812)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(290)	(340)
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	(3)	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	(543)	-
Расходы от страхования лизингового имущества	(95)	-
Реализация ос	(852)	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(526)	-
Доходы (расходы) по аренде	(143)	(375)
Итого	(12 132)	(29 163)

22. Финансовые расходы

Финансовые расходы	2022 г.	2021 г.
Проценты за пользование денежными средствами	(4 524)	(1 544)
Итого	(4 524)	(1 544)

23. Расходы по налогу на прибыль

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
 Финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 в тысячах российских рублей

1. Текущий налог на прибыль

Показатель	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 197	8 913
Ставка налога на прибыль	20,00%	20,00%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 639	1 783
Начисление отложенных налоговых активов	3 658	2 171
Погашение отложенных налоговых активов	(629)	(904)
Корректировки по изменению входящих остатков по балансу	-	
Начисление отложенных налоговых обязательств	(3 729)	(3 013)
Корректировки по изменению входящих остатков по балансу		
Погашение отложенных налоговых обязательств	902	354
Постоянные налоговые обязательства	(2 473)	
Постоянные налоговые активы		
Текущий налог на прибыль	369	391

2. Отложенный налог на прибыль

Показатель	2022 г.	2021 г.
Начисление отложенных налоговых активов	3 658	2 171
Погашение отложенных налоговых активов	(629)	(904)
Корректировки по изменению входящих остатков по балансу		
Начисление отложенных налоговых обязательств	(3 729)	(3 013)
Корректировки по изменению входящих остатков по балансу		
Погашение отложенных налоговых обязательств	902	354
Отложенный налог на прибыль	202	(1 392)

24. Условные активы и обязательства

Налогообложение

В 2023-2022 годах основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов

амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения. В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции Компании, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие). Российские налоговые органы также продолжают активно сотрудничать с иностранными налоговыми органами из стран, которые не включены в список недружественных стран, в части международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международных структур в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, за исключением периодов проведения налогового мониторинга в отношении юридических лиц Организации. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

25. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Организации, включают риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск и риск изменения процентных ставок. Описание рисков Организации и политики управления указанными рисками Организации приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Организация не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Организация осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Организация управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Организация составляет 12-ти месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Организация осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Организации заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2022 г., срок погашения задолженности Организации истекает менее чем через один год, исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженных в финансовой отчетности. Организация провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Организацией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Организации риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Организации.

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

В 2022 г. связанными сторонами Общества признавались следующие лица:

О связанных сторонах, запрашиваемых Вами, заявляем, что в 2022 году связанными сторонами Общества признавались:

1. Трепалина Ирина Александровна (ИНН 471006958767), владеющая в доле 10% в уставном капитале Общества, является также сотрудником Организации в должности Генерального Директора.

2. Поверенный ООО (ИНН 7814535390), в котором соучредителем является С.В.Лагир (ИНН 780606413905), также владеющий 82% в уставном капитале Общества.

3. ИП Лагир Сергей Вячеславович (ИНН 780606413905), также владеющий в доле 82% в уставном капитале Общества.

4. ИП Башлова Галина Юрьевна (ИНН 781309450342), также владеющая в доле 8% в уставном капитале Общества.

В 2022 г. со связанными сторонами Общества осуществлялись следующие операции:

1. Трепалина Ирина Александровна, выплата дивидендов на основании Протокола № 1 от 01.10.22 г. Сумма 626,5 тыс. руб. Вознаграждение по трудовому договору - 2 301,14 тыс. руб., НДФЛ 433,58 тыс. руб.

2. Лагир Сергей Вячеславович. Выплата дивидендов на основании Протокола № 1 от 01.10.22 г. Сумма 5 147,18 тыс. руб.

Оплата за услуги Лагиру С.В. по дог. 2 от 28.11.2018 на сумму 4 320,00 тыс. руб.

Оплата за услуги Лагиру С.В. по дог.2а от 13.01.2019 на сумму 6 884,13,00 тыс. руб.

Оплата Лагиру С.В. по дог. переуступки долга на сумму 6 242,24 тыс. руб.

Оплата Лагиру С.В. по дог. переуступки долга на сумму 1 335,19 тыс. руб.

3. Башлова Галина Юрьевна, выплата дивидендов на основании Протокола № 1 от 01.10.22г. Сумма 501,20 тыс. руб.

Оплата за услуги по дог. 2/18 от 30.04.18, сумма 1 146,51 тыс. руб.

Возврат выданных Обществу займов, сумма 1 569,22 тыс. руб.

Выплата процентов по дог займа 1-12/19 от 05.12.19г, сумма 79,36 тыс. руб.

4. Поверенный ООО (ИНН 7814535390)

Операции с данным контрагентом приведены в таблице ниже:

Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей

Контрагент	Дата	Документ	Сумма	Валюта
Поверенный ООО	13.01.2022	Платежное поручение	759 261,11	руб.
Поверенный ООО	13.01.2022	Платежное поручение	355 775,41	руб.
Поверенный ООО	13.01.2022	Платежное поручение	353 608,30	руб.
Поверенный ООО	13.01.2022	Списание с расчетного счета	759 261,11	руб.
Поверенный ООО	13.01.2022	Списание с расчетного счета	355 775,41	руб.
Поверенный ООО	13.01.2022	Списание с расчетного счета	353 608,30	руб.
Поверенный ООО	28.03.2022	Списание с расчетного счета	190 000,00	руб.
Поверенный ООО	29.03.2022	Списание с расчетного счета	110 000,00	руб.
Поверенный ООО	31.03.2022	Списание с расчетного счета	150 000,00	руб.
Поверенный ООО	04.04.2022	Списание с расчетного счета	150 000,00	руб.
Поверенный ООО	06.04.2022	Списание с расчетного счета	250 000,00	руб.
Поверенный ООО	11.04.2022	Списание с расчетного счета	32 432,71	руб.
Поверенный ООО	11.04.2022	Списание с расчетного счета	117 567,29	руб.
Поверенный ООО	15.04.2022	Списание с расчетного счета	175 000,00	руб.
Поверенный ООО	18.04.2022	Списание с расчетного счета	50 000,00	руб.

27. Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 01.01.2021 Общество не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательство по выданным гарантиям не имело.

28. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Общества составлялась с применением принципа непрерывности деятельности. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного

периода, руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность. Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

29. События после отчетной даты

В единый государственный реестр юридических лиц 24 января 2023 года внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица. Запись содержит следующие сведения: Изменен размер уставного капитала до 8 559 132 руб.

Следующие контрагенты были ликвидированы:

- МАСШТАБ ООО, прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица),
11.05.2023.

- ЯВД-СТРОЙ ООО, прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица),
06.06.2023.

- СИГМА ООО, Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица),
05.07.2023

Общая сумма кредиторской задолженности указанных контрагентов по состоянию на 31.12.2022 составила 26 174 тыс. руб.

