

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

по бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Донкарб Графит»

(ООО «Донкарб Графит»)

за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОНКАРБ ГРАФИТ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Донкарб Графит» (ОГРН 1086150004313), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Донкарб Графит» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской 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 иные 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.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 оценочных значений, 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и 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.

Директор
ООО «Аналитика»
ОРНЗ 22006017371



Андреева Виктория Владимировна

Руководитель аудита
ОРНЗ 21706011224

Гаранина Светлана Вадимовна

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика»
117105, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 1 оф. 804.
ОРНЗ 11706065267.

31 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО "Донкарб Графит"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

Производство оборудования для обработки материалов с
использованием процессов, включающих изменение
температуры, не включенного в другие группировки

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности общество с
ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 454038, Челябинская область, город Челябинск
улица Мраморная, дом 16.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «Аналитика»

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по

Коды		
0710001		
31	12	2022
86272452		
6150058730		
28.29.6		
12300	16	
384		

ОКВЭД 2

по ОКЕИ

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7724405300
1177746297827

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.1.1	Нематериальные активы	1110	74 930	109 730	138 382
	Результаты исследований и разработок	1120	23 375	16 411	19 915
	Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
	Материальные поисковые активы	1140			-
п.2	Основные средства	1150	746 865	1 132 913	1 213 064
п.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	168 883	50 444	45 843
п.3.1	Финансовые вложения	1170	1 440	12 940	1 440
	Отложенные налоговые активы	1180	181 497	181 056	92 222
	Прочие внеоборотные активы	1190	17 227	6 219	31 308
	Итого по разделу I	1100	1 214 217	1 509 713	1 542 174
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4.1	Запасы	1210	1 075 089	1 229 357	1 113 868
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26 541	19 291	3 440
п.5.1	Дебиторская задолженность	1230	271 600	289 657	405 879
п.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	120 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	127 635	233 190	261 294
	Прочие оборотные активы	1260	2 357	4 357	3 876
	Итого по разделу II	1200	1 623 222	1 775 852	1 788 357
	БАЛАНС	1600	2 837 439	3 285 565	3 330 531

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	60 000	60 000	60 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	188 611	188 611	188 611
	Резервный капитал	1360	3 000	3 000	3 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(142 459)	(51 896)	349 425
	Итого по разделу III	1300	109 152	199 715	601 036
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	60 819	84 453	92 952
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	5 582	9 853	
	Итого по разделу IV	1400	66 401	94 306	92 952
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 279 749	2 184 097	1 838 911
п.5.3	Кредиторская задолженность	1520	330 351	741 991	747 233
	Доходы будущих периодов	1530			
п.7	Оценочные обязательства	1540	51 452	63 515	50 399
	Прочие обязательства	1550	334	1 941	-
	Итого по разделу V	1500	2 661 886	2 991 544	2 636 543
	БАЛАНС	1700	2 837 439	3 285 565	3 330 531

Генеральный директор
Управляющей компании ООО «Эл 6» _____ С.В. Степанов

" 29 " марта 20 23 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Уставный фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2022 г.

Организация ООО "Донкарб Графит" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с
ограниченной ответственностью/частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
86272452		
6150058730		
28.29.6		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
	Выручка ³	2110	3 728 816	2 119 714
п.6	Себестоимость продаж	2120	(3 721 622)	(2 233 482)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 194	(113 768)
п.6	Коммерческие расходы	2210	(71 309)	(40 780)
п.6	Управленческие расходы	2220	(257 322)	(244 829)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(321 437)	(399 377)
	Доходы от участия в других организациях	2310		3 873
	Проценты к получению	2320	8 244	979
	Проценты к уплате	2330	(94 338)	(137 582)
	Прочие доходы	2340	540 993	180 153
	Прочие расходы	2350	(240 250)	(97 819)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(106 788)	(449 773)
	Налог на прибыль	2410	19 017	86 424
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(5 058)	
	отложенный налог на прибыль	2412	24 075	86 424
	Прочее	2460	(2 792)	(344)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(90 563)	(363 693)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁴	2500	(90 563)	(363 693)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор
Управляющей компании ООО «Эл Б» _____ С.В. Степанов

* 29 * марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по состоянию на дату составления отчета), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.



ООО
"Аналитика"

Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

Организация <u>ООО "Доннарб Графит"</u>	Форма по ОКУД <u>0710004</u>
Идентификационный номер налогоплательщика <u>6150056730</u>	Дата (число, месяц, год) <u>31 12 2022</u>
Вид экономической деятельности <u>Производство оборудования для обработки материалов с использованием процессов, включающих изменение температуры, не включенного в другие группировки</u>	по ОКПО <u>86272452</u>
по ОКВЭД 2 <u>28.29.6</u>	ИНН <u>6150056730</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью/частная собственность</u>	по ОКФС/ОКФС <u>12300 16</u>
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ <u>384</u>

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>20</u> г. ¹	3100	60 000	(-)	188 611	3 000	349 425	601 036
<u>За 20 20 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(401 321)	(401 321)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(363 693)	(363 693)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(37 628)	(37 628)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	0
Изменение резервного капитала	3240	x	-	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	3200	60 000	(-)	188 611	3 000	(51 896)	199 715
<u>За 20 22 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	0	0
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	0
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(90 563)	(90 563)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(90 563)	(90 563)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³	3300	60 000	(-)	188 611	3 000	(142 459)	109 152

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	237 343
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	(37 628)
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	199 715
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	(14 268)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	(37 628)
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	(51 896)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	109 152	199 715	601 036

Генеральный директор
Управляющей компании ООО «Эп 6» _____ С.В. Степанов

* 29 * марта 20 23 г.

Примечания:

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 22 г.

Организация ООО "Донкарб Графит" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство оборудования для обработки материалов с использованием процессов, включающих изменение температуры, не включенного в другие группировки по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
86272452		
6150058730		
28.29.6		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 231 483	2 413 475
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 181 678	2 349 429
в том числе: связанные стороны	4111.1	2 658 284	120 687
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	36 394	26 279
прочие поступления	4119	13 411	37 767
Платежи - всего	4120	(4 304 661)	(2 774 418)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 517 078)	(1 924 712)
в том числе: связанные стороны	4121.1	(2 114 982)	(233 750)
в связи с оплатой труда работников	4122	(542 253)	(582 776)
процентов по долговым обязательствам	4123	(126 096)	(185 008)
прочие платежи	4125	(111 339)	(81 922)
налог на прибыль	4125.1	(7 895)	-----
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(73 178)	(360 943)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10 627	6 475
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 765	2 602
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 500	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	235	3 873
прочие поступления	4219	7 127	-

Платежи - всего	4220	(172 762)	(66 079)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(62 762)	(54 579)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(110 000)	(11 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	-	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(162 135)	(59 604)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	833 027	2 147 377
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	833 027	2 147 377
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(706 528)	(1 754 765)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(704 524)	(1 754 765)
прочие платежи	4329	(2 004)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	126 499	392 612
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(108 814)	(27 935)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	233 190	261 294
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	127 635	233 190
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3 259	(169)

Генеральный директор
Управляющей компании ООО «Эл 6»

С.В. Степанов



" 29 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ООО
"Ангелитика"

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах в табличной форме (тыс.руб.)

ООО «ДОНКАРБ ГРАФИТ»
за 2022 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	получено	выбыло		численно амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	174 004	(64 274)	0	(-)	-	(34 600)	-	-	-	174 004	(99 074)
	5101	за 20 21 г. ²	168 578	(30 186)	5 426	(-)	-	(34 078)	-	-	-	174 004	(84 274)
в том числе:	5101												
технология по производству изостатинового графита марок ИГ-172, ИГ-175	5111	за 20 22 г. ¹	123 258	(54 847)		(-)	-	(24 651)	-	-	-	123 258	(79 498)
	5112	за 20 21 г. ²	123 258	(30 186)	0	(-)	-	(24 651)	-	-	-	123 258	(54 847)
технология по ИГ-180	5113	за 20 22 г. ¹	45 320	(9 094)	0	(-)	-	(9 094)	-	-	-	45 320	(10 128)
	5114	за 20 21 г. ²	45 320	(0)		(-)	-	(9 094)	-	-	-	45 320	(9 094)
технология антистатической защиты графитированных электродов	5115	за 20 22 г. ¹	5 426	(363)		(-)	-	(1 085)	-	-	-	5 426	(1 448)
	5116	за 20 21 г. ²	0	(0)	5 426	(-)	-	(363)	-	-	-	5 426	(363)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ³
Всего	5120	174 004	174 004	168 578
в том числе:				
технология по производству изостатинового графита марок ИГ-172, ИГ-175		123 258	123 258	123 258
технология по ИГ-180		45 320	45 320	45 320
технология антистатической защиты графитированных электродов		5 426	5 426	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ³
Всего	5130	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-----	-----	-----
(вид нематериальных активов)		-----	-----	-----
и т.д.		-----	-----	-----

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	получено	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. ¹	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
	5150	за 20 21 г. ²	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
		за 20 21 г. ²	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
объект, группа объектов		за 20 22 г. ¹	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
		за 20 21 г. ²	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
и т.д.			-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не дающих положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. ¹	16 411	6 964	(-----)	(-----)	23 375
	5170	за 20 21 г. ²	16 411	-----	(-----)	(-----)	16 411
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-----	6 964	(-----)	(-----)	6 964
Система оперативного учета производства (ERP MES) на	5180	за 20 21 г. ²	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
Технология изготовления графита для LFPN аккумуляторов	5200	за 20 22 г. ¹	1 200	-----	(-----)	(-----)	1 200
	5210	за 20 21 г. ²	1 200	-----	(-----)	(-----)	1 200
Технология конструктивного графита "Стержни"	5220	за 2022г.	1 698	-----	-----	(-----)	1 698
графитовые для алмазные	5230	за 2021 г.	1 698	-----	-----	(-----)	1 698
Технология производства каменноугольного пика марки "Б1 и Б"	5240	за 2022 г.	13 513	-----	-----	(-----)	13 513
	5250	за 2021 г.	13 513	-----	-----	(-----)	13 513
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5260	за 20 22 г. ¹	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
	5270	за 20 21 г. ²	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
(объект, группа объектов)	5280	за 20 21 г. ²	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
	5290	за 20 21 г. ²	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
	5300	за 20 22 г. ¹	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
(объект, группа объектов)	5310	за 20 21 г. ²	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
и т.д.			-----	-----	(-----)	(-----)	-----

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	всупило	выбыло объектов		ликвидировано организациями	переоценка		первоначальная стоимость	накопленные амортизации
						первоначальная стоимость	накопленные амортизации		увеличение стоимости	уменьшение стоимости		
Основные средства (без учета доходных вложений и материальные ценности) - всего	за 20 22 г.	5200	1 923 278	(855 227)	288 225	(643 437)	168 969	(227 201)	-----	-----	1 568 066	(913 459)
	за 20 21 г.	5210	1 780 466	(627 076)	174 421	(31 609)	3 344	(231 495)	-----	-----	1 923 278	(855 227)
в том числе: (группа основных средств)	за 20 22 г.	5201	748 129	(315 243)	58 771	(299 630)	80 325	(66 817)	-----	-----	507 270	(301 735)
	за 20 21 г.	5211	737 662	(227 997)	24 824	(14 357)	1 105	(88 351)	-----	-----	748 129	(315 243)
Земли и сооружения	за 20 22 г.	5202	48 067	-----	-----	(32 192)	-----	-----	-----	-----	15 875	-----
	за 20 21 г.	5212	43 564	-----	6 217	(1 714)	-----	-----	-----	-----	48 067	-----
Машины и оборудование	за 20 22 г.	5203	1 085 742	(524 860)	229 329	(297 858)	82 749	(156 136)	-----	-----	1 017 213	(598 247)
	за 20 21 г.	5213	973 719	(388 004)	127 468	(15 445)	2 207	(139 063)	-----	-----	1 085 742	(524 860)
Офисное оборудование	за 20 22 г.	5204	1 611	(1 279)	-----	(1 078)	1 052	(175)	-----	-----	533	(402)
	за 20 21 г.	5214	1 611	(1 290)	-----	-----	11	-----	-----	-----	1 611	(1 279)
Транспортные средства	за 20 22 г.	5205	9 241	(4 034)	116	(3 843)	1 367	(1 056)	-----	-----	5 514	(3 723)
	за 20 21 г.	5215	7 991	(3 365)	1 290	(40)	(5)	(664)	-----	-----	9 241	(4 034)
Противопожарный инвентарь	за 20 22 г.	5206	15 955	(7 764)	9	(520)	468	(1 330)	-----	-----	15 444	(8 826)
	за 20 21 г.	5216	15 770	(6 294)	238	(53)	26	(1 496)	-----	-----	15 955	(7 764)
Противопожарный объемный ОС	за 20 22 г.	5207	14 384	(1 921)	-----	(8 167)	2 882	(1 487)	-----	-----	6 217	(526)
	за 20 21 г.	5217	-----	-----	14 384	-----	-----	(1 921)	-----	-----	14 384	(1 921)
Другие основные средства	за 20 22 г.	5207	149	(126)	-----	(149)	126	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 21 г.	5217	149	(126)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	149	(126)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 22 г.	5220	73 494	(23 050)	201 681	(65 697)	23 249	(40 794)	-----	-----	209 478	(40 595)
	за 20 21 г.	5230	67 631	(21 788)	5 863	-----	2 440	(3 702)	-----	-----	73 494	(23 050)
в том числе: (группа объектов)	за 20 22 г.	5221	61 864	(14 174)	152 305	(57 202)	15 595	(33 368)	-----	-----	156 967	(31 947)
	за 20 21 г.	5231	59 250	(13 531)	2 614	-----	1 258	(1 901)	-----	-----	61 864	(14 174)
Машины и оборудование	за 20 22 г.	5222	11 415	(8 661)	16 791	(8 396)	7 555	(6 741)	-----	-----	19 810	(7 847)
	за 20 21 г.	5232	8 166	(8 042)	3 249	-----	1 182	(1 801)	-----	-----	11 415	(8 661)
Транспортные средства	за 20 22 г.	5223	116	(116)	2 698	-----	-----	(685)	-----	-----	2 814	(801)
	за 20 21 г.	5233	116	(116)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	116	(116)
Прочие основные средства	за 20 22 г.	5224	99	(99)	29 887	(99)	99	-----	-----	-----	29 887	-----
	за 20 21 г.	5234	99	(99)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	99	(99)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п.	за 2022 г.	5240	64 862	119 778	(13 462)	(78 920)	92 258
	за 2021 г.	5250	59 697	169 328	-----	(155 163)	64 862
в том числе: (группа объектов)	за 2022 г.	5251	64 862	119 778	(13 462)	(78 920)	92 258
	за 2021 г.	5252	59 697	169 328	-----	(155 163)	64 862
Машины и оборудование	за 2022 г.	5253	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2021 г.	5254	-----	-----	-----	-----	-----

2.3. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 22 г. ¹	за 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств	5260	109 101	72 141
в том числе: оборудование	5261	109 101	72 141
и т.д.	-----	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных	5270	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ⁵	20 20 г. ⁶
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	168 883	50 173	45 843
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	6 217	38 004	33 646
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переданные на консервацию	5285	35 654	28 727	-----
	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (завал и др.)	-----	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура ¹	поступило	выбыло (погашено)		наисчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура ¹
						первоначальная стоимость	накопленная корректура ¹				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	12 940	-	110 000	(121 500)	-	-	-	1 440	-
	5311	за 20 21 г. ²	1 440	-	11 500	(-)	-	-	-	12 940	-
в том числе: вложения в уставные		за 20 22 г. ¹	1 440	-	-	(-)	-	-	-	1 440	-
		за 20 21 г. ²	1 440	-	-	(-)	-	-	-	1 440	-
долгосрочные займы		за 20 22 г. ¹	11 500	-	110 000	(121 500)	-	-	-	0	-
		за 20 21 г. ²	-	-	11 500	-	-	-	-	11 500	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	-	-	120 000	(-)	-	-	-	120 000	-
	5315	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: краткосрочные займы		за 20 22 г. ¹	-	-	120 000	(-)	-	-	-	120 000	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 22 г. ¹	12 940	-	230 000	(121 500)	-	-	-	121 440	-
	5310	за 20 21 г. ²	1 440	-	11 500	(-)	-	-	-	12 940	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)		-----	-----	-----
и т.д.		-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)		-----	-----	-----
и т.д.		-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	1 236 089	(6 732)	10 900 859	(11 058 873)	3 906	-----	х	1 077 915	(2 826)
	5420	за 20 21 г. ²	1 121 443	(7 575)	7 329 668	(7 215 022)	843	-----	х	1 236 089	(6 732)
в том числе (группа, вид): Сырье и материалы	5401	за 20 22 г. ¹	332 571	(3 425)	2 158 950	(2 248 981)	1 563	-----	-----	242 540	(1 862)
	5421	за 20 21 г. ²	249 575	(4 035)	1 175 763	(1 092 767)	611	-----	-----	332 571	(3 425)
Готовая продукция и товары	5402	за 20 22 г. ¹	39 325	(315)	1 083 663	(1 095 011)	(326)	-----	-----	26 977	(641)
	5422	за 20 21 г. ²	54 387	(315)	725 178	(740 240)	-----	-----	-----	39 325	(315)
Незавершенное производство	5401	за 20 22 г. ¹	858 935	(2 992)	7 293 583	(7 347 860)	2 689	-----	-----	804 858	(323)
	5421	за 20 21 г. ²	817 481	(3 224)	5 054 692	(5 023 238)	232	-----	-----	858 935	(2 992)
Товары отгруженные	5401	за 20 22 г. ¹	5 258	-----	364 503	(365 021)	-----	-----	-----	3 740	-----
	5421	за 20 21 г. ²	0	-----	354 035	(358 777)	-----	-----	-----	5 258	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)	5441	-----	-----	-----
и т.д.	5442	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)	5446	-----	-----	-----
и т.д.	5447	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделке операции) ⁴	применяющихся штрафы и иные начисления ³	погашение	списание на финансовый результат ⁶	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: (вид)	5502	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)	5503	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5523	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	295 263	(5 606)	-	-	(-)	(-)	-	-	273 631	(2 231)
	5530	за 20 21 г. ²	407 389	(1 510)	-	-	(-)	(-)	-	-	295 263	(5 606)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	за 20 22 г. ¹	249 607	(174)	-	-	(-)	(-)	-	-	231 615	(22)
	5531	за 20 21 г. ²	336 517	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	249 607	(174)
Авансы выданные	5512	за 20 22 г. ¹	15 252	(5 432)	-	-	(-)	(-)	-	-	13 832	(2 209)
	5532	за 20 21 г. ²	21 233	(1 510)	-	-	(-)	(-)	-	-	15 252	(5 432)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5510	за 20 22 г. ¹	27 306	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	18 183	(-)
	5530	за 20 21 г. ²	46 542	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	27 306	(-)
Прочие дебиторы	5510	за 20 22 г. ¹	3 098	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	10 201	(-)
	5530	за 20 21 г. ²	3 097	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	3 098	(-)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	295 263	(5 606)	-	-	(-)	(-)	-	х	273 631	(2 231)
	5520	за 20 21 г. ²	407 389	(1 510)	-	-	(-)	(-)	-	х	295 263	(5 606)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 231	-	6 272	174	1 510	-
в том числе: Торговая дебиторская задолженность	5541	22	-	840	174	-	-
Авансы выданные	5542	2 209	-	5 432	-	1 510	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	применяются проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	описание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-----	-----	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 21 г. ²	-----	-----	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	за 20 22 г. ¹	-----	-----	-	(-)	(-)	(-)	-
(вид)	5572	за 20 21 г. ²	-----	-----	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 20 22 г. ¹	741 991	-----	-	(-)	(-)	-	330 351
	5580	за 20 21 г. ²	747 233	-	-	(-)	(-)	-	741 991
в том числе:	5551	за 20 22 г. ¹	644 248	-	-	(-)	(-)	-	159 096
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 21 г. ²	672 948	-	-	(-)	(-)	-	644 248
Авансы полученные	5582	за 20 22 г. ¹	48 024	-	-	(-)	(-)	-	71 710
	5582	за 20 21 г. ²	20 241	-	-	(-)	(-)	-	48 024
Обязательства перед бюджетными фондами по налогам и сборам	5583	за 20 22 г. ¹	8 108	-	-	(-)	(-)	-	7 537
	5583	за 20 21 г. ²	31 809	-	-	(-)	(-)	-	8 108
Обязательства перед внебюджетными фондами	5584	за 20 22 г. ¹	13 399	-	-	(-)	(-)	-	69 361
	5584	за 20 21 г. ²	6 378	-	-	(-)	(-)	-	13 399
Обязательства перед персоналом	5585	за 20 22 г. ¹	18 511	-	-	(-)	(-)	-	14 512
	5585	за 20 21 г. ²	15 484	-	-	(-)	(-)	-	18 511
Прочие обязательства	5586	за 20 22 г. ¹	9 701	-	-	(-)	(-)	-	8 135
	5586	за 20 21 г. ²	373	-	-	(-)	(-)	-	9 701
Итого:	5550	за 20 22 г. ¹	741 991	-	-	(-)	(-)	x	330 351
	5570	за 20 21 г. ²	747 233	-	-	(-)	(-)	x	741 991

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе:	5591	-----	-----	-----
Торговая кредиторская задолженность	5592	-----	-----	-----
(вид)	5593	-----	-----	-----
и т.д.		-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	2 216 721	946 150
Расходы на оплату труда	5620	478 216	474 653
Отчисления на социальные нужды	5630	131 003	139 364
Амортизация	5640	225 224	214 196
Прочие затраты	5650	930 500	776 740
Итого по элементам	5660	3 981 664	2 551 103
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	68 589	(32 012)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680	(204 669)	(206 604)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5690	273 258	174 592
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 050 253	2 519 091

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	63 515	71 720	(54 329)	(29 454)	51 452
в том числе:						
<i>Резервы предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков</i>	5701	49 505	55 718	(39 587)	(23 438)	42 198
<i>обязательство на выплату вознаграждений за прошлый год</i>	5702	13 910	15 930	(14 742)	(6 016)	9 082
<i>резерв на ликвидацию ЧС</i>	5703	100	-	-	-	100
<i>резерв по судебным искам</i>	5704	-	72	(-	-	72

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³
Полученные - всего	5800	-----	-	-
в том числе:				
<i>полученные гарантии</i>			-	-
<i>залог</i>			-	-
Выданные - всего	5810	1 699 596	3 341 892	5 441 554
в том числе:				
<i>поручительство</i>		1 699 596	3 341 892	5 441 554
<i>и т.д.</i>				

Генеральный директор Управляющей компании ООО «Эл 6»

С.В. Степанов

" 29 " марта 20 23 г.



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДОНКАРЬ ГРАФИТ»
за 2022 год

г. Челябинск
2023 год

ООО
"Аналитика"

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР</i>	21
4.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	22
5.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	25
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	25
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	25
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	26
9.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	26
10.	<i>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</i>	27
11.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	27
12.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	28
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	28
14.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	29
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	31
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	32
17.	<i>РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</i>	32
18.	<i>ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА</i>	35
19.	<i>ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ</i>	37
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Донкарб Графит» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование Общества

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное: **Общество с ограниченной ответственностью «Донкарб Графит»;**
- сокращенное: **ООО «Донкарб Графит».**

Наименование Общества на английском языке: **Company limited liability «Doncarb Graphite».**

Место нахождения и почтовый адрес Общества

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Челябинская область, город Челябинск

Почтовый адрес Общества: 454038, Челябинская область, город Челябинск, улица Мраморная, дом 16.

Общество имело филиал в городе Новочеркасске. Почтовый адрес филиала: 346404, Российская Федерация, Ростовская область, г.Новочеркасск, ул. А.Ф. Флерова, д.32Ж.

Имущество и обязательства Филиала учитывались на общем балансе Общества. Самостоятельного баланса Филиал не имел.

На основании сведений о прекращении деятельности (закрытии) обособленного подразделения, содержащихся в Выписке из ЕГРЮЛ №2227401198649 от 18.11.2022г., Филиал Общества снят с учета 18.11.2022г.

Сведения о государственной регистрации Общества

Дата регистрации Общества: 23 сентября 2008 г.

Дата внесения Общества в Единый государственный реестр юридических лиц: 23 сентября 2008 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1086150004313.

Орган, осуществивший регистрацию Общества:

- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по Ростовской области;
- Территориальный участок 5150 по г. Новочеркасску.

18.01.2019

- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области;



Основной вид деятельности по Уставу

Производство оборудования для обработки материалов с использованием процессов, включающих изменение температуры, не включенного в другие группировки.

Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников.
- Управляющая организация ООО «Эл б» в лице Генерального директора Степанова С.В.

Руководство ООО «Донкарб Графит» (полномочия единоличного исполнительного органа) осуществляет на основании договора 264эл 6-5-2022 от 12.05.2022 (услуги по управлению) ООО «Эл б» (Управляющая компания).

Аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществляет ООО «Аналитика» по договору 083-22/АО-02/АС от 12 сентября 2022г. Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика» (117105 Россия г. Москва, ул. Нагатинская д.1, оф.8040 является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11706065267 в СРО ААС. Внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под №6 в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2009 № 721.

Численность сотрудников Общества

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 553 человека (790 человек на 31 декабря 2021 г.).

Настоящая отчетность подписана 29 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв, созданный в связи с неисполнением организацией, за которую выдано поручение, своих обязательств;

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Нематериальные активы и расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются в соответствии с ПБУ 17/02.

Если результат НИОКР нельзя признать нематериальным активом или основным средством, то расходы на проведение таких работ учитываются обособленно на счете 04 «Нематериальные активы».

Расходы на НИОКР принимаются в бухгалтерском учете организации в сумме фактических затрат (п.9 Положения). Расходы на НИОКР списывают на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации (п. 10 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет (п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02) течение отчетного периода списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществлялось линейным способом равномерно в течение принятого срока, который устанавливается приказом руководителя организации.

Сроки списания таких расходов указаны в таблице:

Виды НИОКР	Сроки использования
Технология антиокислительной защиты графитированных электродов	60 месяцев
Технология производства графита ИГ-172	60 месяцев
Технология производства графита ИГ-175	60 месяцев
Технология производства графита ИГ-180	60 месяцев

Сумма расходов по НИОКР, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности, составила 34 800 тысяч рублей.

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество признало в учете расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР в сумме 6 964 тысяч рублей

Применяется линейный способ списания расходов на НИОКР.

Расходы на незаконченные НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В соответствии с нормой пункта 26 ФСБУ 26/2020 организация применяет упомянутый стандарт перспективно, начиная с 01.01.2022 года, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, к которым могут относиться, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

г) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

д) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

е) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п.7 ФСБУ 26/2020).

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Руководствуясь нормой пункта 49 упомянутого стандарта. Организация произвела единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), которая была отражена организацией в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021 года.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, направленной на достижение целей, ради которых она создана, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, который при признании его в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, то есть по общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п.10 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием, техническим перевооружением и т.д.) и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п.25 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых объектов имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых объектов имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п.14 ФСБУ 26/2020).

Авансы по приобретению внеоборотных активов, без учета налога на добавленную стоимость, отражаются организацией в строке 1190 Баланса.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации ежемесячно по каждой единице основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.33 ФСБУ 6/2020);

б) прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из положений пункта 9 ФСБУ 6/2020. Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые Обществом для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	от 1 года до 30 лет
Транспортные средства	от 1 года до 2 лет
Офисное оборудование	от 2 лет до 25 лет
Сооружения	от 2 лет до 30 лет
Здания (помещения)	от 5 лет до 30 лет

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств один раз в год.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости и учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор операционной арендой, либо содержит условия финансовой аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Право пользования активом

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

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Срок полезного использования ППА, полученного по договору финансовой аренды, равен сроку аренды, определенному сторонами в договоре (п.п.13 ФСБУ 25/2018).

Если в соответствии с условиями договора организация является арендатором (лизингополучателем), то она признает предмет аренды в качестве амортизируемого имущества, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств Общества.

Срок полезного использования ППА, полученного по договору финансовой аренды (лизинга), равен сроку полезного использования той группы основных средств, к которой относится основное средство, переданное по договору аренды (лизинга), если по истечении срока договора предполагается переход права собственности на предмет аренды к арендатору (лизингополучателю). При этом СПИ предмета лизинга не должен превышать срок аренды по договору финансовой аренды, если по окончании договора не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Обязательство по договору аренды, заключенному на срок более 12 месяцев, отражается в бухгалтерском учете Общества по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация могла бы получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке организация ежемесячно начисляет проценты на остаток обязательства и уменьшает его на текущий платеж по аренде (лизингу) (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

Если текущую приведенную (дисконтированную) стоимость обязательства возможно определить из условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки, заключенной между поставщиком и покупателем или поставщиком, покупателем (последующим лизингодателем) и лизингополучателем объекта, то организация применяет фактическую ставку дисконтирования.

Под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства, которая была определена прямым путем. При этом определение первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства прямым путем означает ее определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования (п.3 Рекомендации БМЦ Р-65/2015-КПР "СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ").

Первоначальной дисконтированной стоимостью кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам считается цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм (п.6 Рекомендации БМЦ Р-65/2015-КПР "СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ").

После признания первоначального обязательства по фактической стоимости, определенного прямым путем, организация применяет порядок начисления процентов за весь период действия договора в порядке, определенном ПБУ 15/2008 по годовой ставке, рассчитанной с применением функций Excel ВСД, СТАВКА или ЧИСТВНДОХ.

Если из условий договора финансовой аренды возможно выделить сумму процентов, включенных лизингодателем в стоимость предмета лизинга и выделенных им в составе регулярных лизинговых платежей, оплата которых производится в соответствии с графиком в течение всего периода договора, то организация отражает в расходах сумму процентов в соответствии с графиком, а оценку обязательства перед лизингодателем в соответствии с условиями договора.

Если фактическую стоимость обязательства по приобретаемым организацией объектам на условиях финансовой аренды, длительной отсрочки (рассрочки) платежа, невозможно определить прямым путем или по договору, то в этом случае организация применяет расчетный путь с использованием метода дисконтирования будущих платежей.

Дисконтированная стоимость обязательства по приобретаемому объекту капитальных вложений на условиях отсрочки(рассрочки) платежа может быть определена по формуле

$$П = Н / (1 + r)t.$$

Процентная ставка может быть определена, как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, или с использованием финансовых функций Excel (СТАВКА, ВСД, ЧИСТВНДОХ).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. При этом термин «актив» в равной мере применим как к отдельному активу, так и к генерирующей единице. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

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 актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

К запасам организации относятся следующие группы запасов:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Запасы для управленческих нужд отражаются в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов Общество осуществляет в порядке, установленном п.п.9-11 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости каждой единицы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). (п.30 ФСБУ 5/2019)

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. (п.31 ФСБУ 5/2019)

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019.

Информация об авансах, предварительной оплате, задаткам, уплаченным организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражается в строке 1230 баланса организации, включая суммы НДС.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность контрагента в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. Для определения показателя кредиторской задолженности суммируются задолженности перед соответствующим контрагентом по любым операциям.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода (ежеквартально) инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

К приоритетным направлениям деятельности Общества можно отнести выпуск:

- Химической аппаратуры на основе графита;
- Композитных материалов на основе углеродных наполнителей;
- Углерод-углеродных композитных материалов;
- Фасонных изделий из различных углеродных и графитовых материалов;
- Конструкционные материалы и изделия из них.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., от 25 октября 2010 г., от 08 ноября 2010 г., от 27 апреля 2014 г., от 06 апреля 2015 г.).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

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

Выручка от продажи продукции (товаров) признавалась в момент перехода права собственности на продукцию (товар), оговоренный в договорах купли-продажи продукции (товара) с покупателем.

Выручка от выполнения работ признавалась в том отчетном периоде, в котором данная работа принята заказчиком.

Выручка от оказания услуг признавалась в том отчетном периоде, в котором данная услуга оказана и подписан соответствующий первичный документ (акт и т.д.).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитывались:

- Доходы от сдачи в аренду основных средств;
- Доходы, полученные от оприходования остатков давальческого сырья (обрезки графитированных заготовок);
- Проценты, начисленные на выданные займы;
- Прочие доходы.

Расходы

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Отчисления в резервы образованные в соответствии с законодательством;
- Оплата РКО и прочих услуг банков;
- Выплаты сотрудникам в соответствии с коллективным договором;
- Проценты по арендным обязательствам;
- Прочие расходы.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафным санкциям по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках;
- расчеты за спецодежду, возмещение материального ущерба;
- прочие потоки денежных средств, связанные с осуществлением операционной деятельности.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, поступлением дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества. В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, перечисленных в п. 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- платежи НДФЛ с дивидендов;
- налог на прибыль с дивидендов;
- прочие потоки денежных средств, связанные с осуществлением финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Свернутое отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы платежей поставщикам и подрядчикам и перепредъявления их контрагентам, когда данные платежи связаны с деятельностью последних.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков при условии, что поступления и платежи относятся к одному виду. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

С 01.01.2023г. вносятся изменения в Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2023 год в части порядка формирования стоимости незавершенного производства и формирования стоимости остатков готовой продукции и изложить в следующей редакции

Общепроизводственные расходы вспомогательного производства учитываются по каждому цеху (переделу) вспомогательного производства и распределяются на выпуск продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения затрат, расходам на оплату труда.

Общепроизводственные расходы основного производства учитываются по каждому цеху (переделу) основного производства и распределяются на выпуск продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения затрат, расходам на оплату труда.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Корректировки в связи с изменением учетной политики и действующего законодательства, регулирующего бухгалтерский учет в РФ.

С 2022 года в Российской Федерации применяются новые стандарты бухгалтерского учета. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ №208н от 16.10.2018 г), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ №204н от 17.09.2020 г). Общество приняло решение при переходе на вышеупомянутые стандарты учета не отражать ретроспективно изменения учетной политики в связи с началом применения стандартов, а воспользоваться правом, предоставленным Обществу нормой пункта 50 ФСБУ 25/2018 и нормой пункта 49 ФСБУ 6/2020, и произвести единовременную корректировку активов, в том числе основных средств, и обязательств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на начало отчетного периода (конец периода, предшествовавшего отчетному). По этой причине в показатели бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31.12.2021 были внесены следующие изменения:

1. В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года были изменены показатели строк 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», а также строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Корректировки были сделаны в связи с применением норм ФСБУ 6/2020, касающихся элементов амортизации ряда объектов основных средств, а также в связи с признанием в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 новых объектов бухгалтерского учета как в составе внеоборотных и оборотных активов, так и в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств;
2. В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года все вышеперечисленные переквалификации повлекли за собой изменение показателей итоговых строк разделов бухгалтерского баланса, а также изменение валюты баланса в целом.
3. В отчете о движениях капитала были изменены показатели строк 3220, 3223, 3200 раздела 1, а также значение строки 3600 раздела 3. Все сделанные на конец 2021 года корректировки были раскрыты в разделе 2 отчета о движениях капитала.

Результаты корректировок сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением учетной политики представлены в таблице:

Тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства	1 186 339	(37 015)	1 149 324
1160	Доходные вложения в материальные ценности	50 173	271	50 444
1180	Отложенные налоговые активы	169 513	11 543	181 056
1190	Прочие внеоборотные активы	4 883	1 336	6 219
1100	Итого внеоборотные активы	1 533 578	(23 865)	1 509 713
1600	Итого активы	3 309 430	(23 865)	3 285 565
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(14 268)	(37 628)	(51 896)
1300	Итого капиталы и резервы	237 343	(37 628)	199 715
1420	Отложенные налоговые обязательства	83 820	633	84 453

ЗР.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1450	Прочие обязательства	-	1 941	1 941
1400	Итого долгосрочные обязательства	83 820	2 574	84 453
1530	Кредиторская задолженность	740 655	1 336	741 991
1550	Прочие обязательства		9 853	9 853
1500	Итого краткосрочные обязательства	2 988 267	11 189	2 999 456
1700	Итого пассивы	3 309 430	(23 865)	3 285 565
3220	Уменьшение капитала-всего	(363 693)	(37 628)	(401 321)
3223	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала		(401 321)	
3200	Величина капитала на 31.12.2021 года	237 343	(37 628)	199 715
3600	Чистые активы	237 343	(37 628)	199 715

В результате корректировок изменились чистые активы Общества на 31.12.2021, их значение на 31.12.2021 года составило 199 715 тыс. руб по сравнению с 237 343 тыс. руб до момента внесения изменений.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

По состоянию на 31 декабря на балансе у Общества имеются результаты разработок, относящихся к основной производственной деятельности, неисключительные права на которые не подлежат государственной регистрации.

Движение и наличие нематериальных активов и расходов на НИОКР представлено в Таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В состав данной строки отчетности Обществом были включены следующие виды разработок: технология по производству изостатического графита марок ИГ-172, ИГ-175. Результаты всех разработок Общество предполагает использовать в производственной деятельности в течении 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 74 930 тыс.руб. (109 730 тыс.руб. на 31 декабря 2021 г., 138 382 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.)

Расходы по неоконченным НИОКР отражаются по стр.1120 бухгалтерского баланса Общества. По состоянию на 31.12.2022 года после проведения соответствующих процедур Обществом не выявлены признаки обесценения объектов основных средств и капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе были изменены показатели строк 1150 «Основные средства», 1120 «Результаты исследований и разработок» по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 Декабря 2020 года в связи с технической ошибкой прошлых лет:

Показатель на 31.12.2021	Строка	Было	Стало	Изменение
Основные средства	1150	1 149 324	1 132 913	(16 411)
Результаты исследований и разработок	1120	-	16411	16 411
Показатель на 31.12.2020				
Основные средства	1150	1 232 979	1 213 064	(19 915)
Результаты исследований и разработок	1120		19915	19 915

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 2.1 и 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности (без учета амортизации) составила 1 777 428 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. - 1 996 772 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. - 1 848 098 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость основных средств, находящихся на консервации, составила 35 654 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 37 482 тыс.руб., на 31.12.2020г. – 45 486 тыс.руб.)

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	9 658	41 850	43 564

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе основных средств отражены:

Наименование, кадастровый номер	Стоимость тыс.руб.)
7/24 доли Земельный участок (кад.ном.74:36:0109002:2462)	15
7/24 доли Земельный участок (кад.ном.74:36:0109002:2463)	14
Земельный участок (кад.ном.62450)	544
Земельный участок (кад.ном.62464)	9085

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе основных средств отражены:

Наименование, кадастровый номер	Стоимость тыс.руб.
Земельный участок (кад.ном.1640 здание гаража)	49
7/24 доли Земельный участок (кад.ном.74:36:0109002:2462)	15
7/24 доли Земельный участок (кад.ном.74:36:0109002:2463)	14
Земельный участок (кад.ном.2046)	10 071
Земельный участок (кад.ном.74:36:000000:60541)	2 609
Земельный участок (кад.ном.74:36:000000:60542)	2 963
Земельный участок (кад.ном.2050)	2 627
Земельный участок (кад.ном.74:36:0000000:56832)	21 133
Земельный участок (кад.ном.74:36:0109002:2047)	27
Земельный участок (кад.ном.74:36:0109002:2054)	36
Земельный участок (кад.ном.61:55:0020906:60)	1 008
Земельный участок (кад.ном.61:55:0020906:61)	810
Земельный участок (кад.ном.61:55:0020906:63)	415
Земельный участок (кад.ном.61:55:0020906:62)	71

Результат от выбытия основных средств и капитальных вложений представлен в п.15 пояснений. Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, были переданы по договору аренды в пользование связанной стороне.

Информация о движении объектов основных средств, переданных в аренду, представлена в Таблице 2.1, 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. незавершенное строительство не включает объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Руководствуясь нормой пункта 49 упомянутого стандарта. Организация произвела единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), которая была отражена организацией в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021 года.

С 01.01.2022 года организация применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды (лизинга), заключенным на срок, превышающий 12 месяцев и стоимостью предмета аренды более 300 тыс. рублей.

На начало отчетного периода в бухгалтерском учете организации было признано право пользования активом в отношении объекта основных средств, полученного в лизинг, и в отношении земельного участка, договор аренды которого распространяет свое действие до 09.09.2033года и обязательство по аренде, равное приведенной стоимости будущих арендных платежей, оцененное по состоянию на 01.01.2022года с применением метода дисконтирования.

Проценты по дисконтированному обязательству начислялись и признавались в бухгалтерском учете ежемесячно аналогично признанию процентов по полученным кредитам и займам.

25.10.2022 года на основании Соглашения о передаче прав и обязанностей по договору финансовой аренды №74210-ФЛ-, все права и обязанности переданы новому Лизингополучателю.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В соответствии с нормами п.п.11,12 ФСБУ 25/2018 *арендатор* может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

В указанных случаях арендные платежи признаются организацией в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Применение арендатором вышеперечисленных случаев допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В результате проверки активов на обесценение, в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»,

введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), признаков обесценения не выявлено.

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В соответствии с нормой пункта 26 ФСБУ 26/2020 организация применяет упомянутый стандарт перспективно, начиная с 01.01.2022 года, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

За отчетный период признаки обесценения капитальных вложений не выявлены.

По состоянию на 31.12.2022г. сумму авансов, предварительной оплаты, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений включены в строку 1190 бухгалтерского баланса организации и составили на 31.12.2022 года в сумме 17 227 тыс.руб, без учета НДС, отражены в составе строки 1190 Баланса. (на 31.12.2021 года в сумме 4 357 тыс.руб , 31 декабря 2020 г. – 3 876 тыс. руб .).

Амортизация основных средств

Информация о начисленной амортизации представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения внеоборотных активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. При этом термин «актив» в равной мере применим как к отдельному активу, так и к генерирующей единице. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом,

что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств один раз в год. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные долевыми финансовыми вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 440	1 440	1 440
Долгосрочные предоставленные займы	-	11 500	-
Итого долгосрочные вложения	1 440	12 940	1 440
Краткосрочные предоставленные займы	120 000	-	-
Итого краткосрочные вложения	120 000	-	-
Итого финансовые вложения	121 440	12 940	1 440

В результате проведенного тестирования финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022г., признаков обесценения не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют (31 декабря 2021 г.: отсутствуют, 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2022г составила 4 237 тыс. руб (на 31.12.2021г составила 3 531 тыс. руб , на 31.12.2020г – 10 560 тыс. руб) и отражена в составе строки 1230 Баланса.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, квалифицированная как краткосрочная, составляет 271 600 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 г.- 289 657 тыс.руб., 31 декабря 2020 г.- 405 879 тыс.руб..).

Движение резерва по сомнительным долгам

На 31 декабря 2020 г.	(1 510)
Начислено за период	(5 894)
Погашено за период	1 798
На 31 декабря 2021 г.	(5 606)
Начислено за период	(1 323)
Погашено за период	4 698
На 31 декабря 2022 г.	(2 231)

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. не заложены в качестве обеспечения (31 декабря 2021 г.: не заложены, 31 декабря 2020 г.: не заложены).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в том числе и на депозитных	127 635	233 190	261 294
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (стр.1250)	127 635	233 190	261 294
Остаток денежных средств на начало отчетного периода (стр.4450 Отчета о движении денежных средств)	233 190	261 294	x
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (стр.4500 Отчета о движении денежных средств)	127635	233 190	x

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования (31 декабря 2021 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 г. и 2020 г.) у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

В Отчете о движении денежных средств в стр.4311 и стр.4323 финансовые потоки, связанные с привлечением и погашением займов, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и сроками возврата в рамках отчетного периода, отражены свернуто за 2022 на сумму 3 641 573 тыс.руб., за 2021г. отражены свернуто на сумму 3 964 893 тыс.руб.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-		-	6	-	255
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	17 227		4 833	-	31 308	-
Расходы будущих периодов	-	1 938	-	2 783	-	3 606
НДС, начисленный по отгрузке	-	349	-	1 552	-	-
Прочие оборотные активы	-	70	-	16	-	15

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Итого	17 227	2 357	4 833	4 357	31 308	3 876

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 г. составляет 60 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 60 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составлял 60 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

10.1. Резервный капитал

Резервный фонд создается в порядке и размере, предусмотренном уставом Общества.

На 31 декабря 2022 г. резервный капитал составил 3 000 тыс.руб. (на 31 декабря 2021г. - 3 000 тыс.руб., на 31 декабря 2020 г. - 3 000 тыс. руб.) и составляет 5% от уставного капитала Общества.

В соответствии с уставом Общества резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Показатель	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Остаток займов	2 275 880	-	2 147 377	-	1 754 765	-
Проценты по краткосрочным займам	3 869	-	36 720	-	84 146	-
Итого:	2 279 749	-	2 184 097	-	1 838 911	-

Сумма расходов по займам в 2022 году, включенных в стоимость инвестиционных активов отсутствует (в 2021 году отсутствует, в 2020 году отсутствует).

Суммы, недополученные по состоянию на отчетные даты по заключенным договорам займа, отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Балансовая стоимость краткосрочных займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	2 275 880	2 147 377	1 754 765

Срок возврата займов – до 31 января 2023г. Займы предоставлены связанными сторонами, принадлежащими той же группе лиц.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочные	51 452	63 515	50 399

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

Резерв под годовые вознаграждения

Резерв под годовые вознаграждения создан в связи с предстоящими расходами по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам деятельности Общества за 2022 год.

Резерв на ликвидацию ЧС

Создан резерв на ликвидацию ЧС в соответствии с Федеральным законом от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Резерв по судебным искам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны контрагента. Общая сумма иска, предъявленного Обществу, составляет 144 тыс. руб., вероятность неблагоприятного исхода для Общества составляет 50%.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы всего			
в том числе:			
- Пенсионный фонд	58 119	8 737	6 300
- Фонд обязательного медицинского страхования	11 195	1 674	2 016
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	317	1 138	4
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	69 631	11 549	8 320

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на имущество	1 486	2 459	3 066
Налог на доходы физических лиц	3 073	4 383	3 435
Налог на землю	2 951	2 622	3 314
Налог на добавленную стоимость	-	22	22 388
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие	27	1 223	1 968
Итого задолженность по налогам и сборам	7 537	10 709	34 171

По состоянию на 31 декабря 2022г. и 2021, 2020г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выпуск продукции	3 323 378	3 268 921	54 457
Услуги	405 438	452 701	(47 263)
Итого за 2022 г.	3 728 816	3 721 622	7 194

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выпуск продукции	1 718 753	1 899 418	(180 665)
Услуги	400 961	334 064	66 897
Итого за 2021 г.	2 119 714	2 233 482	(113 768)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Увеличение объема реализации продукции в 2022 году, к предыдущему 2021 году составило 75.92 %.

В 2022 году доля экспортной выручки составила 1.9 % в общем объеме выручки организации. В 2021 году эта доля была равна 2 % от общего объема.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

Себестоимость продаж	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	2 208 418	939 893
Затраты на оплату труда	391 872	388 398
Отчисления на социальные нужды	111 790	119 935
Амортизация	221 991	212 186
Прочие затраты	718 962	605 082
Итого себестоимость продукции	3 653 033	2 265 494
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции [прирост]	(204 669)	(206 604)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции [уменьшение]	273 258	174 592
Итого себестоимость продаж	3 721 622	2 233 482

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Агентское вознаграждение	2 938	1 499
Транспортные расходы	55 335	19 701
Затраты на оплату труда	6 876	13 740
Отчисления на социальные нужды	2 126	3 372
Реклама и маркетинг	701	1 319
Материальные затраты	116	29
Прочие затраты	3 217	1 120
Итого коммерческие расходы	71 309	40 780

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	76 468	72 515
Обеспечение безопасности	51 176	48 282
Отчисления на социальные нужды	17 087	16 057
Налог на имущество, прочие налоги и платежи	19 313	21 301
Аренда	1	890
Информационные и консультационные услуги, реклама, обучение	948	4 400
Материальные затраты	8 186	5 884
Командировочные расходы	1 985	2 502
Аудиторские услуги	330	1 949
Сертификация, регистрационные сборы, реестр, лицензионные сборы, взносы в СРО, юридические услуги	17 418	5 274
Услуги подрядных организаций	2 088	1 710
Энергоресурсы	1 888	2 473
Телефонная сотовая и стационарная связь	1 163	1 129
Ремонт и обслуживание компьютерной техники	3 036	1 844
Услуги управления	23 376	24 850
Агентское вознаграждение	7 045	6 762
Амортизация	3 233	2 010
Бухгалтерские услуги	4 800	4 800
Оплата проезда к месту работы	7 358	7 913
Прочие	10 423	12 284
Итого управленческие расходы	257 322	244 829

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	42 559	32 085
Доходы от реализации ОС	338 795	44 942
Доходы от реализации прочего имущества	73 713	77 905
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	21 704	1 994
Восстановление ранее начисленных резервов (доход)	41 299	2 387
Прочие доходы	2 966	20 615
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 (НЕ учитываемые НУ)	11 990	-
Доходы (расходы) от реализации имущественных прав, кроме права требования	7 127	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	840	225
Итого прочие доходы	540 993	180 153

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы, связанные с ОС в аренде всего, в т.ч.	2 053	1 924
Амортизация ОС по имуществу в аренде	975	1 106
Налог на имущество по ОС находящимся в аренде	1 078	818
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции свернуто	191 838	62 333
Пособия и прочие выплаты работникам	5 181	2 616
Начисление резервов	4 770	5 893
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 535	2 345
Недостачи и потери от порчи активов	15 911	5 807
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	119
Прочие расходы	17 962	16 782
Итого прочие расходы	240 250	97 819

Суммы курсовых разниц по операциям в иностранной валюте, включённые в прочие доходы организации в 2022 году, составили 50 812 тыс. руб. Суммы курсовых разниц по операциям в иностранной валюте, в том числе по операциям покупки и продажи валюты, включённые в прочие расходы организации в 2022 году, составили 49 972 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах организации за 2022 год результат от этих операции представлен свернуто и включен в состав строки 2340 «Прочие доходы» в сумме 840 тыс. руб.

В результате выбытия основных средств получена прибыль в сумме 64 994 тыс. руб.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2022 год	2021 год
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(106 788)	(449 773)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(21 358)	(89 955)
Постоянные разницы отчетного периода:	11 700	17 655
Доходы от участия	-	(3 873)
Недостачи и порча имущества	17 211	6 345
Выплаты согласно коллективного договора	13 576	6 468
Прочие, не учитываемые для целей налогообложения	(19 087)	8 715
Временные разницы	120 380	432 118
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода (формирующие ОНО)	(118 171)	(45 662)
Основные средства и внеоборотные активы, кроме расходов на НИОКР	(119 470)	(42 292)
Готовая продукция, материалы, незавершенное производство	(521)	(3 371)
Курсовые разницы	1 820	
Вычитаемые временные разницы отчетного периода (формирующие ОНА)	2 209	416 228
Основные средства и внеоборотные активы, кроме расходов на НИОКР	2 526	11 291
Расходы будущих периодов	370 731	185 644
Готовая продукция, материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты	-	76
Запасы	(370 777)	-
Прочие временные разницы (резервы)	(271)	826
Убыток текущего периода	-	188 619
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	50 584	(364 291)
Убыток прошлых лет, признанный в текущем периоде	25 292	
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	5 058	

Показатель	На 31 декабря 2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	181 497
Сумма отложенного налогового обязательства	60 819

17. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Общество для целей раскрытия информации в соответствии с ПБУ 11/2008 выделяет следующие группы связанных сторон:

- 1) общество, имеющее преобладающее участие;
- 2) зависимое хозяйственное общество;
- 3) управляющее общество
- 4) другие связанные стороны.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Размер вознаграждения Управляющей организации Общества определен Договорами о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. В течение 2022 года Общество включило в расходы вознаграждение Управляющей организации в размере 23 376 тыс.руб., размер вознаграждения за 2021 год составил – 24 850 тыс.руб.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	116 791	172 301	188 403		
- Зависимое хозяйственное общество	2 155	6 629	6 399		
связанная сторона в силу возможности распоряжаться более чем 20% голосов, принадлежащих на голосующие акции	2 155	6 629	6 399	В течение отчетного периода	денежная
- Другие связанные стороны	5 871	165 672	182 004		
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	5 871	134 268	175 768	В течение отчетного периода	денежная
связанная сторона, принадлежащая к той же группе лиц, с долей участия в УК более 20%	-	31 404	6 236	В течение отчетного периода	денежная
- Общество, имеющее преобладающее участие	-	8 014	-	В течение отчетного периода	денежная
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	108 765	-	-	В течение отчетного периода	денежная
Кредиторская задолженность	86 250	564 381	639 225		
- Основное управляющее общество	83 186	16 011	87 610		
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	83 186	16 011	87 610	В течение отчетного периода	денежная
- Зависимое хозяйственное общество	-	11	-		
связанная сторона в силу возможности распоряжаться более чем 20% голосов, принадлежащих на голосующие акции	-	11	-	В течение отчетного периода	денежная
- Другие связанные стороны	3 064	548 359	551 615		
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	3 064	535 768	331 742	В течение отчетного периода	денежная
связанная сторона, принадлежащая к той же	-	12 591	219 873	В течение отчетного	денежная

Показатель	2022 г.	2021 г.	2020г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
группе лиц, с долей участия в УК более 20%				периода	

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без учета НДС)

Показатель	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	2 468 524	811 084
- Зависимое хозяйственное общество	15 797	23 656
связанная сторона в силу возможности распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на голосующие акции	15 797	23 656
- другие связанные стороны	785 030	787 428
связанные стороны, принадлежащие той же группе лиц	644 121	639 089
Общество, имеющее преобладающее участие до 11.05.2022	19 533	6 679
связанная сторона, принадлежащая к той же группе лиц, с долей участия в УК более 20% до 11.05.2022	121 376	141 660
- основное управляющее Общество	1 664 697	
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа до 11.05.2022	3	-
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа после 11.05.2022	1 664 694	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		11 617
Займы выданные	110 000	11 500
Проценты к уплате по займам выданным	117	117
Приобретение товаров, работ, услуг	1 506 051	535 077
- основное управляющее Общество	753 943	40 973
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа до 11.05.2022	13 900	40 973
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа после 11.05.2022	740 043	-
- другие связанные стороны	752 108	494 104
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	699790	490 157
Общество, имеющее преобладающее участие до 11.05.2022	11 333	-
связанная сторона, принадлежащая к той же группе лиц, с долей участия в УК более 20%	40 985	3 947
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Займы полученные	4 474 600	6 122 270
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц до 11.05.2022	1 143 600	5 827 300
Общество, имеющее преобладающее участие до 11.05.2022	-	284 970
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа после 11.05.2022	3 331 000	
Проценты к уплате по займам полученным	93 245	137 582
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц до 11.05.2022	50 718	137 145
Общество, имеющее преобладающее участие до 11.05.2022	411	437
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа после 11.05.2022	41 390	-

Показатель	Текущие операции (без учета НДС)		Финансовые операции	
	2022г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:	2 692 549	837 436	4 474 600	2 151 250
- Зависимое хозяйственное общество	17 661	23 474	-	3 873
связанная сторона в силу возможности распоряжаться более чем 20% голосов, принадлежащих на голосующие акции	17 661	23 474	-	3 873
- другие связанные стороны	2 674 888	813 962	4 474 600	2 147 377
связанная сторона, принадлежащая к той же группе лиц, с долей участия в УК более 20% до 11.05.2022	-	120 687		-
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	174 565	693 275	1 143 600	2 147 377
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа после 11.05.2022	2 500 323	-	3 331 000	-
Платежи денежных средств связанным сторонам	2 116 582	570 875	4 472 193	1 754 765
- основное управляющее Общество	2 018 119	100 642	3 814 193	-
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа до 11.05.2022	17 083	100 642	-	-
аффилированное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа после 11.05.2022	2 001 036	-	3 814 193	-
- другие связанные стороны	98 463	470 233	658 000	1 754 765
связанная сторона, принадлежащая к той же группе лиц, с долей участия в УК более 20% до 11.05.2022	-	176 926		-
связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	98 463	293 307	658 000	1 754 765

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон на сумму 1 699 596 тыс. руб.

Информация о наличии и движении выданных обеспечений приведена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Бенефициарными владельцами Общества являются физические лица (РФ).

18. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. 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. В марте 2022 года в Российской Федерации

были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

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

В 2022 году 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 российские налоговые органы 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 российских компаний с иностранными компаниями группы, 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 продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках 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 международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран было частично 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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

19. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

В результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

По итогам 2022 г. Общество понесло убытки в сумме 90 563 тыс. руб. За 2021 год чистый убыток составил 363 693 тыс.руб.. Вместе с тем, по состоянию на 31.12.2022 чистые активы Общества имеют положительное значение. Учитывая достаточность чистых активов материнской компании ООО «Эл 6», а также обеспеченность источниками денежных средств в виде доступных кредитных лимитов, руководство Общества рассматривает риск невозможности исполнения собственных обязательств ООО «Донкарб Графит» и потерю непрерывности деятельности как крайне низкий.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество намерено осуществлять свою деятельность непрерывно, несмотря на сложившуюся на данный момент экономическую и политическую обстановку в стране и за ее пределами.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, отсутствуют.

Генеральный директор
Управляющей компании ООО «Эл 6»



С.В. Степанов

29 марта 2023г.

Всего пронумеровано,
прошнуровано, скреплено
мастичной печатью 55 листов
Директор ООО "Аналитика"
Иванова В.В.

