

**Общество с ограниченной ответственностью «Технология»
(ООО «Технология»)**

238050, РОССИЯ, область Калининградская, город Гусев,
улица Зворыкина, дом 2, корпус 2, помещение 3
ИНН 3902011398 КПП 390201001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Технология» (ООО «Технология»)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Технология» (далее общество) ОГРН 1203900010819, зарегистрировано по адресу 238051, РФ, Калининградская обл., Гусевский район, г. Гусев, ул. Зворыкина, д.2, корпус 2, помещение 3.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- Производство элементов электронной аппаратуры.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 19 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 44 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – Генеральный директор Рафальский Андрей Владимирович.

Уставный капитал общества в отчете году не изменялся и на конец года составляет 100 тыс. руб.

1.2. Бухгалтерская отчетность общества за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, т.к. является микропредприятием с 27.08.2020 года. (Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н, пункт 6; Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, пункт 6).

При формировании учетной политики Общество предусматривает ведение бухгалтерского учета по способу применения двойной записи.

(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 6).

Общество НЕ применяет:

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н

1.3. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.4. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату 31.12.2015, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету рубли, составила 146,3 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 145,7 тыс. руб.;

Также предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как курс валюты Центрального банка РФ, установленный на дату совершения платежа.

1.5. Общество, по состоянию на 31.12.2021 года, согласно протокола общего собрания участников от 21 декабря 2020 г., управляется и контролируется:

Члены совета директоров:

- Ткаченко А.Г.,
- Сорокина Е.В.,
- Мягкова А.А.,
- Юшин А.В.,
- Ким О.В.

Единоличным исполнительным органом ООО «Технология» является: Генеральный директор Рафальский Андрей Владимирович, назначенный Советом директоров общества согласно протоколу б/н от 02.07.2021 г.

1.6. Предприятие с августа этого отчетного периода начала свою деятельность, Общество находилось в стадии инвестиционной деятельности и проводило активную работу по приобретению оборудования, сырья, и материалов.

1.7. Общество не является участником совместной деятельности.

1.8. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в обществе определяется в полном соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета и налогообложения.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи

отчетности за отчетный год не менее чем 5 процентов.

2.4. Изменен способ расчет оценочного обязательства по оплате отпусков. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется по методу обязательств. Величины оценочного обязательства определяется на конец каждого месяца.

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. По включению активов в состав основных средств установлен лимит учета стоимости объекта основных средств в размере 40 000 руб.

3.2. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

3.3. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.4. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации основных средств не производилось.

3.5. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

3.6. Арендованные основные средства числятся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Наличие на забалансовом счете Общества арендованных основных средств обусловлено тем, что данные основные средства используются:

- в качестве офисного помещения.

Таблица движения арендованных ОС за отчетный период (выражено в тыс.руб. и кол-ве)

| Арендодатель Наименование ОС | Стоимость Тыс. руб. | На начало отчетного периода (кол-во) | Поступило (кол-во) | Выбыло (кол-во) | На конец отчетного периода (кол-во) |
|---|------------------------|---|-----------------------|--------------------|--|
| АО «Развитие» Нежилое здание- офиса | 98,5 | 1 | <u>1</u> | <u>1</u> | <u>1</u> |

- в качестве основного производственного оборудования, используемого при производстве своей продукции (работ, услуг) в рамках своей деятельности.

Таблица движения арендованных ОС за отчетный период (выражено в тыс.руб. и кол-ве)

| Арендодатель Наименование ОС | Стоимость Тыс. руб. | На начало отчетного периода (кол-во) | Поступило (кол-во) | Выбыло (кол-во) | На конец отчетного периода (кол-во) |
|---------------------------------|------------------------|---|-----------------------|--------------------|--|
| АО «ДжиЭс- Нанотех» | 6 165, 30 | | | | |
| Установка для | 777,05 | 0 | 2 | 1 | 1 |

| | | | | | |
|---|--------|---|---|---|---|
| микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000027 | | | | | |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000028 | 818,50 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000029 | 755,29 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000030 | 769,48 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000031 | 755,29 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000032 | 769,84 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000033 | 755,29 | 0 | 2 | 1 | 1 |
| Установка для микросварки проводов SHINKAWA UTC- 2000 GSN000034 | 764,56 | 0 | 2 | 1 | 1 |

3.7. Стоимость арендованных ОС по состоянию на конец отчетного периода составляет 6 263,8 тыс. рублей.

3.8. Собственные материальные внеоборотные активы на 31.12.2021 г. общество имеет на сумму 132 106,00 тыс. руб.

В 2021 году обществом производилось приобретение объектов основных средств для начала основной производственной деятельностью:

- первоначальная стоимость приобретенных ОС– 141 020,62 тыс. руб.
- накопленная амортизация по ОС на отчетную дату - 9 083,71 тыс. руб.

3.9. Переход на применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в 2021 году не осуществлялся.

4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2021 г. финансовых вложений общество не имеет.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты по строке баланса 1250 в виде остатка денежные средства на расчетном счете на 31.12.2020 г. составляют 1 171,04 тыс. руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы в общей сумме составляют 41 286,0 тыс. руб., из которых 23 672,38 тыс. руб. - остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов; 722,2 тыс. руб. - авансы уплаченные поставщикам и подрядчикам; 5 650,94 тыс. руб. - авансы уплаченные поставщикам и подрядчикам в валюте; 705,1 тыс. руб. - авансы уплаченные поставщикам и подрядчикам в у.е.; 511,3 тыс. руб. - авансы полученные от покупателей; 6 318,81 тыс. руб. - сумма НДС предъявленная к возмещению за III квартал 2021 г.; 29,7 тыс. руб. - задолженность подотчетных лиц; 95,3 тыс. руб. - авансовый платеж на лицевом счете Межрегиональное операционное УФК (ФТС России); 7,0 тыс. руб. - НДС начисленный с отгруженной продукции без перехода права собственности; 3 835,1 тыс. руб. - суммы затрат, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным, в виде права пользование программными продуктами, конструкторской документации.

4.4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы составляют 613 тыс. руб. в виде отложенного налогового актива по строке баланса 1180.

5. ЗАПАСЫ

5.1. В части учета запас в 2021 г. вносились изменения в учетную политику на 2021 года в части перехода на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы». ФСБУ 5/2019 применен перспективно: новые правила учета применялись только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта; при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались. Запасы оцениваются обществом методом оценки по средней себестоимости. Изменение способов оценки запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

5.2. Стоимость запасов на отчетную дату составило 97 983,00 тыс. руб. На отчетную сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 528,00 тыс. руб.

Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 97 455,00 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

6. ДРУГИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1. В бухгалтерском учете на конец отчетного периода сформированы следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков работникам в сумме 633,6 тыс. руб. включающий в себя сумму отпускных и начисленных на них страховых взносов во внебюджетные фонды.

- резервы по сомнительным долгам – 262,0 тыс. руб.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

7.1. На конец 2021 года общество имеет задолженность перед Заимодавцем 126 914,10 тыс. руб.:

- по договору № ДЗМ-18/20 сумма задолженности с процентами по займу составляет 1 081,3 тыс. руб., из них проценты – 81,3 тыс. руб.;

- по договору ДЗМ-04/21 от 17.02.2021 сумма задолженности с процентами по займу составляет 125 832,8 тыс. руб., из них проценты – 2 332,8 тыс. руб.

7.2. Срок погашения задолженности перед Заимодавцем по договору № ДЗМ-18/20 от 25.12.2020 г до 30.06.2022 г., по договору № ДЗМ-14/21 от 17.12.2021 г. до 17.02.2023 года.

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

8.1. По состоянию на 31.12.2021 г.:

- дебиторская задолженность (расчеты с покупателями и заказчиками), по строке 1220, составила – 511,3 тыс. руб., просроченная - 261,9 тыс. руб.

- кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками и подрядчиками), по строке 1520, составила 158 492,2 тыс. руб.

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

9.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы по видам деятельности:

- Продажа покупных светодиодов – 214,4 тыс. руб.

- Производство светодиодов ГП – 2929,6 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности составили сумму 3 144 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

В соответствии с принятой учетной политикой в отчетном периоде расходы составили:

Себестоимость продаж по видам деятельности составила:

- Продажа покупных светодиодов – 209,0 тыс. руб.

- Производство светодиодов ГП – 4 858,3 тыс. руб.

Коммерческие расходы по видам деятельности составили:

- Продажа покупных светодиодов – 34,3 тыс. руб.

- Производство светодиодов ГП – 1934,9 тыс. руб.

Управленческие расходы по видам деятельности составили:

- Продажа покупных светодиодов – 2760,0 тыс. руб.

- Производство светодиодов ГП – 18 487,6 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:
курсовые разницы – 146,3 тыс. руб.;
проценты к получению (к уплате) – 136,5 тыс. руб.
доходы при конвертации валюты – 136,7 тыс. руб.
прочие внереализационные доходы – 47,5 тыс. руб.
Итого прочие доходы составили – 485,5 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах).

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:
расходы на оплату услуг банков – 262,3 руб.;
проценты за пользование заемными средствами – 4260,5 тыс. руб.;
курсовые разницы – 145,8 тыс. руб.;
прочие внереализационные расходы – 1295,4 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 5 964 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

Показатели доходов и расходов в 2021 г. обусловлены тем, что общество только начинает свою деятельность, т.к. было зарегистрировано 27.08.2020 г.

9.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

9.3. В отчетном периоде не получена выручка не денежными средствами.

9.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

9.5. Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете путем их признания в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

9.6. Управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете в качестве условно-постоянных на себестоимость продаж по фактической цене затрат.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

10.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области. Прибыль, полученная в рамках реализации инвестиционного проекта, облагается по ставке 0%, остальная прибыль облагается по ставке 20%.

10.2. По результатам деятельности общества возник условный доход по налогу на прибыль в сумме 523,0 тыс. руб. за счет отложенных налоговых активов, образовавшихся из-за временных разниц по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 139,0 тыс. рублей. и убытка текущего периода в сумме 384 тыс. руб., который может быть зачтен против прибыли будущих периодов. Текущий налог на прибыль равен нулю.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1. В отчетном периоде ООО «Технология» не получало государственную помощь.

11.2. Бюджетных кредитов общество в отчетном периоде не получало.

11.3. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ

12.1 Чистые активы на 31.12.2021 г. составили – (20 613) тыс. руб. (отрицательная величина).

13. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

В настоящий момент менеджментом Предприятия производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания отчётности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным. В период после окончания отчетного периода до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют другие факты хозяйственной жизни, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных корректирующих событий после отчетной даты не было.

К существенным некорректирующим событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Ключевая ставка с 28.02.2022 установлена Банком России в размере 20%.

Ограничения связанные с изменением валютного законодательства не оказало сильного влияния на компанию. Введенные ограничения не коснулись платежей в валюте в адрес поставщиков. Планы продаж на 2022 год не изменились, отсутствуют случаи расторжения договоров или уменьшения заявок на приобретения. Основные поставщики материалов находятся в Китае, руководство данной страны не вводило торговые ограничения. Закупленных на настоящий момент компонентов, хватит для бесперебойной работы в течение года.

Изменение ключевой ставки не влияет на деятельность компании. У Общества отсутствуют банковские кредиты, а полученные займы не привязаны к ключевой ставке.

Руководство в настоящий момент не может полностью оценить влияние описанной ситуации на деятельность Общества.

В период после окончания отчетного периода до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют другие факты хозяйственной жизни, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.

15. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.09.2020 года. ООО «Технология» использует право на применение пониженных тарифов, установленных для субъектов малого и среднего предпринимательства в отношении базы для исчисления страховых взносов.

Пониженные тарифы страховых взносов для МСП устанавливаются в размере 15%, которые применяются к части выплат в пользу физических лиц, превышающей величину МРОТ (на 2021 год МРОТ составляет 12 792,00 рублей)

Общество и применяет тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о нем внесены в реестр МСП:

взнос в Пенсионный фонд — 10%;

в Фонд соцстрахования — 0%;

в Фонд обязательного мед. страхования — 5%.

Общество является резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области и применяет особый режим налогообложения для резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области:

- налог на прибыль – устанавливается в размере 0 % и применяется в течение шести налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации инвестиционного проекта (но не более трех налоговых периодов). В последующие 6 налоговых периодов ставка по налогу на прибыль составляет 50 % от установленной.

- налог на имущество организаций – устанавливается на уровне 0% в течение 6 лет с даты включения в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области (год включения является первым годом шестилетнего периода), с 7 по 12 годы резиденты уплачивают налог на имущество 50 % от ставки, установленной законодательством.

- земельный налог – в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации резиденты ОЭЗ в Калининградской области пользуются льготой по земельному налогу (освобождаются от налогообложения) в отношении земельных участков, расположенных на территории ОЭЗ, сроком на 5 лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

Пониженные тарифы страховых взносов применяются Обществом в течение 7 лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором Обществом было включено в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области.

Пониженные тарифы применяются Обществом исключительно в отношении базы для исчисления страховых взносов, определенной в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

Перечень рабочих мест Общества, относящихся к новым рабочим местам, утвержден Обществом до начала применения в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах, пониженных тарифов страховых взносов по согласованию с администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области и налоговым органом на основании Инвестиционной декларации № 269 от 29.01.2021 г.

Тариф страховых взносов установлен на уровне 7,6%:

взнос в Пенсионный фонд — 6%;

в Фонд соцстрахования — 1,5%;

в Фонд обязательного мед. страхования — 0,1%.

ООО «Технология» в 2021 году осуществляло инвестиционную программу по развитию производства элементов электронной аппаратуры в регионе. Общество стало резидентом ОЭЗ Калининградской области.

Производственные мощности общества находятся на арендованных площадях по адресу:

Калининградская область, город Гусев, ул. Индустриальная, 11.

На предприятиях реализованы все технологические операции, которые необходимо осуществлять для признания светодиода российским: производство корпуса и корпусирование светодиода, проведение контрольных испытаний, а также используется люминофор отечественного производства. Производственные мощности составляют 145 млн светодиодов в год, что является крупнейшим производством в РФ. Ассортимент продукции включает в себя типы корпусов, которые составят более 90 % российского рынка светотехники.

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a final stroke extending to the right.

Рафальский А.В.