

**Пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
ООО «Оглаенд Систем»  
на 31.12.2021 г.**

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Оглаенд Систем» зарегистрировано 13.10.2010 г. МИ ФНС №15 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство серия 78 №007964981, ОГРН 1107847340633.

Уставный капитал составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, 2 участника – иностранные организации Оглаенд Индустриер АС (Øglænd Industrier AS) (Норвегия), владеющее 80% уставного капитала и Оглаенд Груп Холдинг АС (Øglænd Group Holding AS) (Норвегия), владеющее 20% уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «Оглаенд Систем» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 194361, Санкт-Петербург г, Левашово п, Горское ш, дом № 169, корпус 2, помещение 83.

Органами управления Общества являются:

Совет директоров в составе:

- (1) Г-н Дмитрий Лисак (Dimitrij Lisak);
- (2) Г-н Кристиан Ранахер (Christian Ranacher);
- (3) Г-н Рейнхард Шиндлер (Reinhard Schindler);
- (4) Г-жа Яна Купершмидт.

Постоянно действующий исполнительный орган в 2020 и 2021 году - генеральный директор Верюжский Олег Леонидович. С 1 марта 2022 года на должность Генерального директора назначен Клименко Дмитрий Владимирович.

Главный бухгалтер Смагина Вероника Витальевна до 15.10.2021 г., ИО главного бухгалтера Екатерина Леонова, Зинина Светлана Александровна с 08.11.2021 - 10.02.2022. В отчетном периоде Общество подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества является аудиторская компания АО «Юникон», юридический адрес: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

Хозяйственная деятельность Общества началась с 11.01.2011 г.

Основным видом деятельности предприятия является производственная деятельность по производству металлопродукции номенклатуры OGLAEND SYSTEM, (код ОКВЭД 24.33).

Руководство текущей деятельностью Общества с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором Клименко Дмитрием Владимировичем.

В 2021 году генеральному директору было выплачено:

Вознаграждения основного управленческого персонала (тыс. руб)	2021	2020
Вознаграждения	8 267	9 348
Страховые взносы	1 593	1 752
ИТОГО	9 860	11 100

Налоговый учет осуществляется в организации по общей системе налогообложения, применяет метод начисления.

В своей деятельности организация использует для перепродажи покупные товары иностранных производителей. Основными поставщиками данных товаров являются

OGLAEND SYSTEM AS, Норвегия, - металлоконструкции, объем закупок в 2021 г. –16,7% от общего количества закупок (в 2020 году объем закупок составлял 36,2%);

BAND-IT Ltd, Великобритания, - системы крепления кабелей, объем закупок в 2021 г. – 9,62% (в 2020 г. – 23,5%);

АО «СПК», Россия - металлопрокат, объем закупок в 2021 г. – 15% (в 2020 г. – 6,4%);

«УПТК-65» ООО – металлопрокат, объем закупок в 2021 г. – 29% (в 2020 г. – 1%);

Государственное предприятие «Конус» РУП «НПЦ НАН Беларуси по механизации сельского хозяйства», Республика Беларусь, - услуги оцинкования, объем закупок в 2021 г. – 21% (в 2020г. – 8%).

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. Метод оценки при продаже считается по средней себестоимости. Учет расходов на продажу включается в издержки обращения.

В 2021 году организацией был сформирован резерв под снижение стоимости сырья и материалов в размере 25 873 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2020 резерв под снижение стоимости сырья и материалов не создавался.

В 2021 году закуплено и введено в эксплуатацию производственное, складское и офисное оборудование на сумму 1 707 тыс. руб. В 2020 году стоимость введенного в эксплуатацию оборудования составляла 222 955 тыс.руб. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 т. руб. списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств по амортизационным группам:

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Вид основных средств
Первая группа (от 1 до 2 лет)	23 месяца	Компрессоры
Вторая группа (от 2 до 3 лет)	25 месяцев	Офисная оргтехника и ЭВМ, штампы для пробивки отверстий, толщиномер
Третья группа (от 3 до 5 лет)	37 месяцев	Производственный и хозяйственный инвентарь, оборудование складского хранения, капитальные вложения в арендованное помещение
Четвертая группа (от 5 до 7 лет)	61 месяц	Производственное оборудование, мебель специальная прочая, Видеонаблюдение, рампа стационарная
Пятая группа (от 7 до 10 лет).	85 месяцев	Весы промышленные, роботизированный сварочный комплекс, коммутатор
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121 месяц	Система контроля учета доступа

Для осуществления деятельности организация использует основные средства. Остаточная стоимость основных средств составляет по состоянию на 31.12.2021 г. 280 923 тыс. руб., на 31.12.2020 332 138 тыс. руб.

Так же организация арендует офисные, производственные и складские помещения.

#### Основные показатели

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Оглаенд Систем» за 2021 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Отступлений от правил ведения БУ в 2021 г. не было.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2022 г.

1. Корректировка сравнительных данных на 31.12.2020 г.

2. Корректировка данных отчетности на 31.12.2021 г.

### Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2020г.» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1. В 2020 году в результате технической ошибки часть производственных расходов не была отнесена на стоимость выпущенных полуфабрикатов и готовой продукции, в 2021 году ошибка исправлена, скорректированы показатели запасов и себестоимости, в результате чего внесены изменения в показатели строк Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах:

-до корректировки показатель строки 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. составлял 113 776 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 28 666 тыс. руб. и составил 142 442 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 2120 на 31.12.2020 г. составлял 278 916 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 19 166 тыс. руб. и составил 259 750 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 2350 на 31.12.2020 г. составлял 54 129 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 9 500 тыс. руб. и составил 44 629 тыс. руб.

2. В 2020 году в результате технической ошибки часть административных расходов была включена в состав коммерческих расходов, ошибка исправлена, скорректированы показатели управленческих и коммерческих расходов, в результате чего внесены изменения в показатели строк Отчета о финансовых результатах:

-до корректировки показатель строки 2210 на 31.12.2020 г. составлял 170 474 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 47 591 тыс. руб. и составил 122 883 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 2220 на 31.12.2020 г. составлял 90 641 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 47 591 тыс. руб. и составил 138 232 тыс. руб.

Корректировки показателей 2020 г. в бухгалтерской отчетности за 2021 г.:

код строки	Наименование	сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:				
Корректировка показателей на 31.12.2020 года				
1210	Запасы	113 776	28 666	142 442
1200	Итого по разделу II	271 759	28 666	300 425
1600	БАЛАНС	652 471	28 666	681 137
1370	Нераспределенная прибыль	498 064	28 666	526 730

1300	Итого по разделу III	498 564	28 666	527 230
1700	БАЛАНС	652 471	28 666	681 137
Отчет о финансовых результатах:				
Корректировка показателей за 2020 год				
2120	Себестоимость продаж	(278 916)	19 166	(259 750)
2210	Коммерческие расходы	(170 474)	47 591	(122 883)
2220	Управленческие расходы	(90 641)	(47 591)	(138 232)
2350	Прочие расходы	(54 129)	9 500	(44 629)
Отчет об изменении капитала:				
Корректировка показателей за 2020 год				
3220	Уменьшение капитала	194 294	(28 666)	165 628
3200	Величина капитала на 31.12.20	498 564	28 666	527 230

### Корректировка данных отчетного периода

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1. В 2021 году в результате технической ошибки часть производственных расходов не была отнесена на стоимость выпущенных полуфабрикатов и готовой продукции, ошибка исправлена, скорректированы показатели запасов и себестоимости, в результате чего внесены изменения в показатели строк Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах:

-до корректировки показатель строки 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. составлял 86 992тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 126 443 тыс. руб. и составил 213 435 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 2120 на 31.12.2021 г. составлял 421 093 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 69 135 тыс. руб. и составил 351 958 тыс. руб.

2. В 2021 году в результате технической ошибки часть административных расходов была включена в состав коммерческих расходов, ошибка исправлена, скорректированы показатели управленческих и коммерческих расходов, в результате чего внесены изменения в показатели строк Отчета о финансовых результатах:

-до корректировки показатель строки 2210 на 31.12.2021 г. составлял 164 168 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 64 756 тыс. руб. и составил 99 412 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 2220 на 31.12.2021 г. составлял 104 343 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 64 756 тыс. руб. и составил 169 099 тыс. руб.

3. В 2021 году в результате технической ошибки часть краткосрочной кредиторской задолженности была включена в состав прочих обязательств раздела «Долгосрочные обязательства», ошибка исправлена, скорректированы показатели прочих обязательств и кредиторской задолженности, в результате чего внесены изменения в показатели строк Бухгалтерского баланса:

-до корректировки показатель строки 1450 на 31.12.2021 г. составлял 73 395 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 73 395 тыс. руб. и составил 0 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 1520 на 31.12.2021 г. составлял 227 055 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 73 395 тыс. руб. и составил 300 450 тыс. руб.

4. В 2021 году в результате технической ошибки неверно был отражен НДС по приобретенным ценностям, ошибка исправлена, скорректированы показатели НДС по приобретённым ценностям, прочих обязательств и кредиторской задолженности, в результате чего внесены изменения в показатели строк Бухгалтерского баланса:

-до корректировки показатель строки 1550 на 31.12.2021 г. составлял 17 078 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 4 223 тыс. руб. и составил 12 855 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 1520 на 31.12.2021 г. составлял 227 055 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 8 564 тыс. руб. и составил, с учетом корректировки №3 – 309 014 тыс. руб.

-до корректировки показатель строки 1220 на 31.12.2021 г. составлял 2 668 тыс. руб. В результате корректировки данный показатель изменился на 12 855 тыс. руб. и составил 15 523 тыс. руб.

Корректировки показателей 2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2021 г.:

код строки	Наименование	сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:				
Корректировка показателей на 31.12.2021 года				
1210	Запасы	86 992	126 443	213 435
1220	НДС по приобретенным ценностям	2 668	12 855	15 523
1200	Итого по разделу II	216 294	139 305	355 599
1600	БАЛАНС	577 957	138 784	716 741
1370	Нераспределенная прибыль	256 347	134 443	390 790
1300	Итого по разделу III	256 847	134 443	391 290
1450	Прочие долгосрочные обязательства	73 395	73 395	0
1400	Итого по разделу IV	73 395	73 395	0
1520	Кредиторская задолженность	227 055	81 959	309 014
1550	Прочие обязательства	17 078	4 223	12 855
1500	Итого по разделу V	247 715	77 736	325 451
1700	БАЛАНС	577 957	138 784	716 741
Отчет о финансовых результатах:				
Корректировка показателей за 2021 год				
2120	Себестоимость продаж	(421 093)	69 135	(351 958)
2210	Коммерческие расходы	(164 168)	64 756	(99 412)
2220	Управленческие расходы	(104 343)	(64 756)	(169 099)
2340	Прочие доходы	25 238	34 225	59 463
2350	Прочие расходы	(35 483)	2 889	(32 594)
2412	Отложенный налог на прибыль	32 116	(471)	31 645

Отчет об изменении капитала:				
Корректировка показателей за 2021 год				
3320	Уменьшение капитала	241 718	(105 778)	135 940
3300	Величина капитала на 31.12.21	256 847	134 443	391 290

### Корректировка данных отчетного периода

Отдельные показатели граф «на 31 декабря 2021г.» Отчёта о движении денежных средств сформированы некорректно в связи технической ошибкой.

Внесены изменения в показатели строк «Отчёта о движении денежных средств»:

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	2	3	4	5=3+4
<b>Отчет о движении денежных средств:</b>				
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
4110	Поступления - всего	725 524	(85 308)	640 216
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	62 836	(9 752)	53 084
4114	от связанных сторон за поставленные товары, работы, услуги	633 126	(106 200)	526 926
4119	прочие поступления	29 562	30 644	60 206
4120	Платежи - всего	(653 406)	97 683	(555 723)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(493 153)	80 843	(412 310)
4122	в связи с оплатой труда работников	(82 720)	(27 001)	(109 721)
4123	Процентов по долговым обязательствам	(4 355)	(693)	(5 048)
4125	Иные налоги и сборы	(43 020)	17 827	(25 193)
4126	Связанным сторонам за товары, работы, услуги	(1 974)	596	(1 378)
4129	прочие платежи	(28 184)	26 111	(2 073)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	72 118	12 375	84 493
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
4210	Поступления - всего	1 007	(1 007)	-
	в том числе:			
4219	прочие поступления	1 007	(1 007)	-
4220	Платежи - всего	(8 156)	1 775	(9 931)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(8 156)	1 775	(9 931)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(7 149)	(2 782)	(9 931)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	14 969	9 593	24 562
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(7)	(9 593)	(9 600)

### Финансовые показатели

Выручка в бухгалтерском учете признается по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатель, тыс. руб	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	429 364	349 499
Себестоимость продукции	(351 958)	(259 750)
Валовая прибыль (убыток) Отчета о финансовых результатах" - всего, тыс. руб.	77 406	89 749
Коммерческие расходы	(99 412)	(122 883)
Управленческие расходы	(169 099)	(138 232)
Прочие доходы	59 463	4 686
Прочие расходы	(32 594)	(44 629)

Выручка от реализации включает в себя только выручку от реализации продукции собственного производства и выручку от реализации покупных товаров. Соответственно себестоимость включает в себя прямые расходы, относящиеся к реализованной продукции собственного производства и реализованным покупным товарам.

В 2021 наблюдается увеличение выручки по сравнению с 2020 годом, тогда как убыток за отчетный год также увеличился. Это объясняется следующими факторами:

Выручка от продаж товаров собственного производства в 2021г. составила 350 500,5 тыс. руб. (это 83% от общей доли выручки за период), в 2020г. выручка от продаж товаров собственного производства составляла 148 061 тыс. руб. (что соответствовало 42% от общей доли выручки). При этом уровень маржинальности по реализованным товарам собственного производства в 2021 и 2020 гг составлял 6% и 14% соответственно. Низкий уровень маржинальности по товарам собственного производства объясняется существенным увеличением цен на металл, существующими сложностями с поставками сырья из-за рубежа (в связи с чем компания в настоящее время предпринимает попытки локализации производства, поиск поставщиков на территории РФ), оказали влияние также массовые простои производств из-за COVID (что привело к переносу сроков выполнения большинства проектов на более поздние).

Таким образом, рост доли реализованных товаров собственного производства в общей доле выручки при низкой маржинальности оказал существенное влияние на сумму образовавшегося убытка.

Одновременно существенно снизилась доля реализованных покупных товаров с 58% до 17%, имеющих высокий показатель валовой прибыли. Тенденция к снижению обосновывается причинами внешнеэкономического характера, т. к. существенная доля реализованных покупных товаров была получена от зарубежных поставщиков. Организация начала переходить на собственное производство, что потребовало соответствующих дополнительных затрат.

Вместе с тем, в 2021г. уменьшилась доля внереализационных расходов с 44,6 млн руб. в 2020 до 32,6 млн руб. в 2021.

Продолжилось повышение закупочных цен от иностранных поставщиков на готовые товары и полуфабрикаты за счет как повышения цен на продукцию, так и роста курса иностранных валют, в которых производятся расчеты с поставщиками. Одновременно с этим по решению головной компании было принято решение увеличить процент прибыли для организации в рамках процесса трансфертного ценообразования до 50% с июня 2021 г.

В 4 квартале 2021 года предприятие начало массовое производство для крупного проекта атомной промышленности, для которого предварительно потребовалось время на разработку инженерной документации и адаптацию производственных мощностей под запрашиваемую номенклатуру. В рамках получения согласования с внешними аудиторами была перенесена отгрузка большого объема произведенной готовой продукции на 1 квартал 2022 г.

Данные факторы в совокупности с эпидемиологической ситуацией в мире, привели к увеличению убытка. В 2022 году организация планирует выйти на безубыточность и обеспечить прирост продаж не менее 40% к уровню 2021 года.

Для оценки обязательств, выраженных в иностранной валюте, использовался официальный курс валют ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

Евро 1 = 84,0695 руб.

Норвежская крона 10 = 84,2568 руб.

Доллар США 1 = 74,2926 руб.

Фунт стерлингов 1 = 100,0573 руб.

По итогам годовой отчетности за 2020 год в 2021 году было принято решение не выплачивать дивиденды участникам.

Сумма нераспределенной прибыли, остающейся в распоряжении организации, на 31.12.2021 составила 390 790 тыс. рублей, на 31.12.2020 526'730 тыс. руб.

В соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011 организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для

классификации денежных потоков, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также представляет другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 в 2021 году отсутствовали.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления Отчета о движении денежных средств производится по курсу на дату совершения операции.

Денежные потоки в 2021 году отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещений из нее, а также поступлений от контрагента в счет возмещения расходов и осуществление этих платежей.

В соответствии с п. 15 ПБУ 23/2011 каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, если иное не установлено ПБУ 23/2011. В Отчете о движении денежных средств за 2021 год такой поток был выделен в отношении оплаты связанным сторонам за приобретенный товар ввиду существенности данного потока.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н. (ФСБУ 5/2019 разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н).

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в учете Общества перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019). Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказал существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Численность работников и заработная плата**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 51 человек (за 2020 год – 55 человек), численность работающих на конец года составляет 55 человек (на конец 2020 года – 50 человек).

Фонд заработной платы работников списочного состава составил 92 144 тыс. руб. (за 2020 год – 78 954 тыс. руб.)

Зарботная плата с средним на одного сотрудника составила 1 806 тыс. рублей в год (за 2020 год – 1 435 тыс. руб.).

### Учет затрат

В соответствии с учетной политикой стоимость проданных товаров списывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж», и признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на продажу и управленческие расходы, учитываются на счете 44.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», и счете 26 по относящимся к производственной деятельности затратам. С указанных счетов данные затраты ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» и 90.08 «Управленческие расходы».

В связи с существенностью статьи «Коммерческие расходы», ниже представлена расшифровка по видам затрат (тыс.руб.):

Статья расходов	2020	2021
Заработная плата сотрудников склада/логистики/отдела продаж	27 066	11 887
Страховые взносы	7 943	3 531
Резервы на отпуск	3 072	1 129
Аренда помещения	41 489	43 030
Амортизация	10 813	11 110
Расходы на НИОКР	8 133	-
Сертификация	1 384	1 318
Расходы на упаковку/доставку	8 683	4 366
Обучение	648	75
Уборка произв./складских помещений	2 748	1 502
Обслуживание зданий	2 007	321
Услуги по страхованию	684	894
Расходы на развозку/такси	1 546	1 538
Ремонт и обслуживание оборудования	279	1 442
Инструменты/произв.инвентарь/запчасти для оборудования	1 546	7 925
Маркетинговые расходы	1 076	7 371
Командировочные расходы	1 055	-
Расходы на спец.одежду	684	210
Расходы на кацелярию	668	370
Почтовые расходы/услуги курьера	217	175
Прочие расходы	1 141	1 218

В связи с существенностью статьи «Управленческие расходы», ниже представлена расшифровка по видам затрат (тыс.руб.):

Статья расходов	2020	2021
Заработная плата административного персонала	26 321	47 462
Страховые взносы	7 195	12 415
Резервы на отпуск	2 138	5 074
Аренда помещения	40 042	47 737

Амортизация	5 991	12 452
Услуги по управлению (админ. и IT поддержка)	31 400	27 425
Расходы на ПО/компьютерную технику	1 754	2 990
IT поддержка (в т.ч. Обслуживание ERP М3)	11 201	2 459
Расходы на аудит	1 320	390
Консультационные расходы	1 915	2 147
Питание сотрудников	1 956	2 246
Услуги связи/интернет	315	723
Обучение	167	160
ДМС сотрудников	1 419	1 483
Обслуживание зданий	2 836	435
Командировочные расходы	121	-
Уборка офисных помещений	55	1 444
Прочие расходы	2 086	2 055

Предприятие создает следующие резервы в бухгалтерском учете: резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков, резерв на неликвидные материалы.

Резерв по сомнительным долгам создается посредством ежемесячного анализа дебиторской задолженности. По задолженности, учитываемой в условных единицах, резерв переоценивается по курсу ЦБ России для соответствующей валюты на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020г. сумма резерва составляла 53 189 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года сумма резерва по сомнительным долгам снизилась до 16 933,5 тыс руб. за счет получения оплаты от покупателей. Компания применяет ряд ежемесячных мер в части определения степени риска относительно положения дебиторов (инвентаризация долгов, координированная работа сотрудников разных подразделений по взысканию долгов, а также мотивация сотрудников, которые занимаются управлением дебиторской задолженностью). Результатом эффективного управления дебиторской задолженностью является низкий риск неплатежеспособности дебиторов на конец отчетного периода.

Создание оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается по каждому работнику по формуле: средняя заработная плата каждого работника \* кол-во дней неиспользованного отпуска этого работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. Величина оценочных обязательств изменяется с изменением средней заработной платы отдельных работников и количеством дней неиспользованного отпуска, право на который имеется по состоянию на отчетную дату. Оценить влияние изменения оценочного обязательства на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно вследствие непредсказуемости использования резерва по выплате отпусков.

Создание резерва на неликвидные материалы проводится путем анализа запасов и их движения за отчетный период.

В соответствии со спецификой производственной деятельности организация использует спецодежду и спецобувь. Стоимость спецодежды со сроком

эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего подразделения (как расходы на продажу или расходы на производство) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию. Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, ее стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (основание: п. 7 ПБУ 1/2008).

В связи со спецификой деятельности в учете отражено существенное количество операций в иностранной валюте и операций, выраженных в условных единицах. Курсовые разницы по этим операциям рассчитываются на дату совершения операции и на конец месяца и отражаются на счетах 91.01 – прочие доходы и 91.02 – прочие расходы. В Отчете о финансовых результатах величина курсовых разниц показана свернуто.

#### Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными первичной налоговой декларации составил 163 771 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020-2021 годах составляла 20%.

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета за 2021 год составила 135 940 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(167 585)	(214 202)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(33 517)	(48 574)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (корректировка 2020 года)	5 733	-
Отложенные налоговые активы отчетного периода:	31 645	48 574
Основные средства	1 093	0
Резерв на обесценение запасов	5 175	0
Оценочные обязательства по резервам	0	(781)
Резерв по сомнительным долгам	(3 265)	6 652
Перенос убытка на будущие налоговые периоды	28 642	42 703
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	6 959	0
Налог на прибыль	0	0

### Информация о связанных сторонах

Общество контролируется Оглаенд Индустриер АС (Øglænd Industrier AS) (Норвегия), зарегистрированное 06.03.2003 рег.№ 985 748 152, Броннойсунд Регистрационный Центр, Норвегия находящееся по адресу Норвегия, Оксневад Наерингспарк, 4352, Клеппе, 1120 Клепп.

Конечными бенефициарами Общества являются Семейный фонд Хилти (Хилти Фемели Фаундейшн) и 7 физических лиц. Ни одному бенефициару не принадлежит более 20%.

В отчетном году Общество осуществляло сделки со связанными сторонами. Показатели по данным сделкам представлены в таблице:

Связанная сторона и характер сделки	Сумма, тыс. руб	
	2021	2020
Оглаенд Индустриер АС (Øglænd Industrier AS) H5601		
получения услуг по менеджменту группы компаний	9 228	23 496
OGLAEND SYSTEM AS (Норвегия) H5651		
закупка товаров для перепродажи	51 359	38 461
Услуги по IT поддержке	21 589	15 804
Реализация товаров	9 736	
OGLAEND INDUSTRIES Sdn Bhd (Малайзия) H5661		
закупка товаров для перепродажи		26 537
OGLAEND SYSTEM UK LTD (Соединенное Королевство) H5741		
закупка товаров для перепродажи	504	2 937
Hilti Russia H3961		
закупка товаров для перепродажи	13 282	432
продажа товаров	489 471	211 072
компенсация командировочных расходов	2 378	678
компенсация расходов по выставке	-	332
проценты полученные	-	-
Hilti BY H3891		
продажа товаров	-	107
Hilti KZ H3741		
продажа товаров	-	20
Hilti Aktiengesellschaft H1051		
компенсация командировочных расходов	147	148
Реализация товаров	4 385	

На отчетную дату по расчетам со связанными сторонами выявлены-кредиторская и дебиторская задолженность в сумме:

Связанная сторона и характер сделки	Сумма, тыс. руб	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
<i>Кредиторская задолженность</i>		
Оглаенд Индустриер АС (Øglænd Industrier AS) H5601		
получения услуг по менеджменту группы компаний	35 316	30 227
OGLAEND SYSTEM AS (Норвегия) H5651		
закупка товаров для перепродажи	94 769	45 410
Услуги по IT поддержке	32 251	11 195
Hilti Russia H3961		
закупка товаров для перепродажи	11 313	-
Авансы полученные (продажа товаров)	110 136	-
<i>Дебиторская задолженность</i>		
Hilti Russia H3961		
продажа товаров	6 057	-
Hilti Aktiengesellschaft		
компенсация командировочных расходов	-	148
Hilti BY H3891		
продажа товаров	-	33

#### События после отчетной даты

По состоянию на 31.03.2022 г. сомнительная дебиторская задолженность ООО «ЭТУ-НТ» была погашена полностью, а именно 9 774 тыс. руб. сомнительная дебиторская задолженность ООО «ВИМАР ОФФШОР» была погашена полностью, а именно 4 908 тыс. руб. Общая сумма резерва сомнительных долгов на конец 1 квартала 2022 г. составила 1 013 тыс. рублей.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Общества, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на

деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация,
  - наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022-2024 годы,
- и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### Прочее

Пояснения к отдельным статьям баланса представлены в Приложениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Денежные средства организации находятся в безналичной форме на рублевых и валютных счетах в банках. Остатки денежных средств на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату по валютам следующие (в тыс.):

Валюта	2021	2020
Российских рублей	61 489,4	46 522,7
Норвежских крон	0	0,0
Долларов США	65	61,5
Евро	0	0,0
Фунтов стерлингов	0	9,7

Совместная деятельность в 2021 году не велась.

Прекращения деятельности не планируется.

У организации отсутствуют зависимые по отношению к ней общества.

В своей деятельности организация видит следующую группировку возможных рисков:

1 группа - финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риск ликвидности). Организация оценивает риски данной группы как средние, т.к. получен убыток за 2021 год. Для снижения данных рисков организация работает над снижением / оптимизацией затрат на производство.

2 группа - правовые и политические риски (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика). Организация оценивает риски данной группы как средние, т.к. часть продаваемой продукции и полуфабрикатов для производства закупается по импорту и подвержена

валютным колебаниям. расширяет объемы и ассортимент собственного производства.

3 группа - отраслевые риски (данные риски учитывают факторы, связанные с деятельностью фирм данной отрасли; насколько деятельность фирм данной отрасли устойчива по сравнению к экономике страны в целом). Организация оценивает риски данной группы как средние, для снижения данных рисков организация работает над снижением / оптимизацией затрат на производство.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*[Handwritten signature of D.V. Klimenko]*  
*[Handwritten signature of O.A. Levchenko]*

Д.В.Клименко

О.А. Левченко

25 апреля 2022 года