

Раздел 8. ИНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРТВИК Р»

Сокращенное наименование: ООО «АРТВИК Р»

Адрес (местонахождение): 125315, г. Москва, Вн. тер. Муниципальный округ Аэропорт, ул. Часовая, д. 30, помещ. 8/4

Дата государственной регистрации: 13.02.1995

ОГРН: 1027700114122

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: Код по ОКФС - 34 (Совместная частная и иностранная собственность)

Основным видом деятельности ООО «АРТВИК Р» является инжиниринг и поставки систем метрологического обеспечения, контрольно-измерительного и аналитического оборудования в нефтегазовую, нефтехимическую, химическую, металлургическую, машиностроительную, энергетическую и другие отрасли промышленности.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 14 человек (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 25 человек, на 31 декабря 2020 года – 23 человека).

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 455 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 23 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 23 тыс. руб.

В отчетном периоде произошли изменения в структуре собственности ООО «АРТВИК Р» за счет входа новых участников и увеличения Уставного капитала, в результате чего образовалась следующая структура собственности ООО «АРТВИК Р»:

- Товарищество с ограниченной ответственностью «АРТВИК Центральная Азия» (Республика Казахстан) с долей в размере 15 % Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 68 229 (Шестьдесят восемь тысяч двести двадцать девять рублей);
- Компания Артвик Инк. / Artvik Inc. (США) с долей в размере 5 % Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 22 743 (двадцать две тысячи семьсот сорок три рубля);
- Лалабекова Карина Валерьевна с долей в размере 27,5 % Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 125 086,50 руб. (Сто двадцать пять тысяч восемьдесят шесть рублей пятьдесят копеек);
- Горшков Александр Владимирович с долей в размере 21,6 % Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 98 249,76 руб. (Девяносто восемь тысяч двести сорок девять рублей семьдесят шесть копеек);
- Кабанов Николай Михайлович с долей в размере 18,8 % Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 85 513,68 руб. (Восемьдесят пять тысяч пятьсот тринадцать рублей шестьдесят восемь копеек);
- Коровина Ирина Александровна с долей в размере 12,1 % Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 55 038,06 руб. (Пятьдесят пять тысяч тридцать восемь рублей шесть копеек);

На 31.12.2022 г. уставный капитал оплачен участниками в полном объеме.

В соответствии с Уставом ООО «АРТВИК Р» Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников (поименованы выше);

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор

Бабкин Артём Александрович (до 30.11.2022)

Коровина Ирина Александровна (с 01.12.2022)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих российских правил и стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, не было.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. Существенные элементы учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось на основании учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора от 30.12.2021 № 138.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета составлена исходя из требований и допущений, предусмотренных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Ведение бухгалтерского учета. Используемые программные продукты

Бухгалтерский учет в Обществе в отчетном периоде осуществлялся с применением следующих программных продуктов:

Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0;

Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В составе краткосрочных отражаются активы и обязательства, погашаемые в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Запасы

Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается единым способом (по стоимости единицы учета).

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива утверждается организационно-распорядительным документом, при этом учитываются требования п. 26 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Переоценка нематериальных активов не производится.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам производится линейным способом.

Конкретный срок применения результатов НИОКР зависит от планируемого срока их использования в деятельности и устанавливается организационно-распорядительным документом.

Основные средства

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные Средства" отражаются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, а с производением единовременной корректировки на нераспределенную прибыль балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному (в межотчетный период). Результат данной корректировки составил 342. тыс.руб. Данные об изменениях в показателях бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021 г. в связи с произведенной корректировкой приведены в таблице 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год, а также в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		Сумма корректировки
		До корректировок по 6/ФСБУ	После корректировок по 6/ФСБУ	
АКТИВ				
Основные средства	1150	9 243	8 987	-256,00

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		Сумма корректировки
		До корректировок по 6/ФСБУ	После корректировок по 6/ФСБУ	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 853	1 767	-86,00
ИТОГО:				-342,00
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	84 326	83 984	-342,00
Итого по разделу III	1300	84 359	84 017	-342,00

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к организации или его выкуп на льготных условиях;
- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии: по средней первоначальной стоимости. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Денежные средства и эквиваленты

Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее 3х месяцев относятся к денежным эквивалентам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств организации на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2022 г.:

1 Доллар США 70,3375 руб./долл.США
1 ЕВРО - 75,6553 руб./ЕВРО

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются Обществом методом начисления.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Нематериальные активы и НИОКР

Информация о нематериальных активах и НИОКР в разделе 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские" табличной части Пояснений.

2.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений отражена в разделе 2 "Основные средства" табличной части Пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют:

тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
0	0	0

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила:

тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
99	8 987	12 221

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составила:

тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
0	0	0

2.2A. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Права использования программного обеспечения	2 292	2 988	3 728
Прочее	500	702	787
Итого	2 792	3 690	3 515

2.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в разделе 3 "Финансовые вложения" табличной части Пояснений.

В строке 1240 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса отражены следующие финансовые вложения: Банковский депозит

2.4 Запасы

Информация о запасах отражена в разделе 4 "Запасы" табличной части Пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. – отсутствуют.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражена в одноименном разделе 5 табличной части Пояснений.

2.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражена в одноименном разделе 5 табличной части Пояснений.

2.6. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Касса	5	5	5
Средства на расчетных счетах в российских рублях	46 419	62 904	35 810
Средства на счетах в валюте	27 503	21 421	107 251
Итого	73 927	84 330	143 066

Взаимоувязка отдельных статей "Отчета о движении денежных средств" с соответствующими статьями "Бухгалтерского баланса" представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Форма отчетности
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	73 927	84 330	143 066	Бухгалтерский баланс
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода	4450 4500	73 927	84 330	143 066	Отчет о движении денежных средств

2.7. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы в отчетный период отсутствуют.

2.8. Доходы и расходы

Выручка в разрезе видов деятельности составила:

тыс. руб.

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Продажи оборудования	149 987	509 113
Сервис (инжиниринг) оборудования и прочие услуги	1 887	8 093
Итого:	151 874	517 206

Прочие доходы составили:
тыс. руб.

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Положительная курсовая разница, возникшая от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ, курсовые разницы (у.е.)	62 845	42 938
Выручка от продажи основных средств	20 032	-
Недоиспользованные суммы резервов	2 194	-
Положительная курсовая разница, образовавшаяся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ	1 213	710
Поступление имущества (финансовая помощь от Учредителя)	994	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	615	-
Выручка от продажи прочего имущества	229	-
Прочее	346	741
Итого	88 468,00	44 389,00

В отчете о финансовых результатах расходы отражены с подразделением на себестоимость продаж, управленческие расходы и прочие расходы.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражена в разделе 6 "Затраты на производство (Расходы по обычным видам деятельности)" табличной части пояснений.

Курсовые разницы, отраженные в отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Величина <u>положительных</u> курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	59 065	39 726
Величина <u>положительных</u> курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3 780	3 212
Итого отражено в составе прочих доходов	62 845	42 938

тыс. руб.

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Величина <u>отрицательных</u> курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	46 016	37 882
Величина <u>отрицательных</u> курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	694	2 683
Итого отражено в составе прочих расходов	46 710	40 565

2.9. Расчет налога на прибыль

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2022 год	2021 год
20%	(6 991)	26 531

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы рассчитан следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 225)	4 481
Постоянные налоговые расходы (доходы)	1 420	378
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	803	823
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	2	(376)
Итого отложенный налог на прибыль	805	447
Итого текущий налог на прибыль	-	5 306

2.10. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в разделе 7 "Оценочные обязательства" табличной части Пояснений.

В течение отчетного года Организация не являлась участником судебных процессов.

Условные активы и обязательства отсутствовали.

3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период не произошло.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности, в связи с чем соответствующая информация не раскрывается.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2022 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2022 года, не раскрывается в связи с отсутствием условий признания деятельности прекращаемой.

Следует отметить, что в течение отчетного года в связи с введенными санкциями со стороны недружественных стран стал невозможен импорт оборудования в рамках действующей в компании бизнес-модели и по наработанным годами бизнес-каналам - из стран Европы, США, Канады, в которых находятся заводы-изготовители оборудования, предлагаемого ООО «АРТВИК Р» на промышленные рынки стран ЕАЭС. В настоящее время ООО «АРТВИК Р» находится в процессе «переформатирования» бизнес-модели, включающего в себя поиск новых поставщиков и видов оборудования для закупок в сегменте азиатских (Китай, Индия) и южноамериканских (Бразилия) производителей. Также рассматриваются варианты деятельности, связанные с импортозамещением. На период поиска новых путей развития компании принята концепция жесткой экономии корпоративных ресурсов.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В течение отчетного периода связанными сторонами по отношению к ООО «АРТВИК Р» (далее по тексту «Общество») являлись:

- Компания Артвик Инк. / Artvik Inc. (США) с долей в размере 100 % (до 18.10.2022)
- Лалабекова Карина Валерьевна – участник Общества с долей в размере 27,5 % (с 19.10.2022)
- Горшков Александр Владимирович – участник Общества с долей в размере 21,6 % (с 19.10.2022)
- Генеральный директор Общества Бабкин Артём Александрович (до 30.11.2022)
- Генеральный директор Общества Коровина Ирина Александровна (с 01.12.2022)

До 18.10.2022 единственным бенефициарным владельцем Общества с долей в размере 100% являлся гражданин США Саймон Певзнер.

После произведенной в 2022 году реорганизации структуры собственности Общества за счет ввода новых участников и увеличения уставного капитала бенефициарным владельцем Общества является гражданка РФ Лалабекова Карина Валерьевна – участник Общества с долей в размере 27,5 % (с 19.10.2022)

Виды и объемы операций со связанными сторонами:

- Связанная сторона Общества - компания АРТВИК ИНК., США - одновременно является учредителем (доля участия: 100% до 18.10.2022, 5% с 19.10.2022) и поставщиком импортного оборудования для обеспечения обязательств ООО "АРТВИК Р" по договорам поставок по основному виду деятельности. Операции, осуществляемые в рамках контрактных отношений между ООО "АРТВИК Р" и Компанией АРТВИК ИНК., США, относятся к контролируемым сделкам в соответствии со ст.105.1 НК РФ, и в полном объеме включаются ООО "АРТВИК Р" в "Уведомление о контролируемых сделках". Уведомление о контролируемых сделках за 2022 год будет представлено ООО "АРТВИК Р" в налоговый орган в соответствии со сроками и порядком, установленным законодательством. Информация по операциям со связанной стороной Компанией АРТВИК ИНК., США в отчетном году приведена в Таблице:

Вид операций	Внешнеторговые поставки импортного оборудования
Объем операций за 2022 год, тыс. руб.	106 937
Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.2022, тыс. руб.	6 209
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	В соответствии с датой завершения исполнения обязательств по контракту № D2022 от 01.12.2021 - 20.02.2024
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2022	Нет просроченной дебиторской задолженности. Отчислений в резерв за отчетный период не производилось
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек	Нет

Финансово-хозяйственные операции со связанной стороной Компанией АРТВИК ИНК., США, проводились с использованием денежной формы расчетов. В связи с введенными в 2022 году ограничениями на расчеты между РФ и США как со стороны государственных органов, так и со стороны банковской системы (внутренняя политика американских банков), во 2-4 кварталах отчетного года проведение прямых расчетов со связанной стороной стало невозможным. В сложившейся ситуации для погашения кредиторской задолженности ООО «АРТВИК Р» перед АРТВИК ИНК., США, на договорной основе была изменена валюта расчетов на рубли РФ, а сами платежи осуществлялись в пользу третьих сторон на основе соответствующих трехсторонних соглашений.

- Лалабекова Карина Валерьевна: в течение отчетного периода осуществлялись операции, связанные с начислением и выплатой вознаграждений в рамках трудовых отношений - 1 730 тыс. руб. и расчеты по оплате уставного капитала – 125 тыс. руб. Незавершенные операции на 31.12.2022 г. отсутствовали.
- Горшков Александр Владимирович: в течение отчетного периода осуществлялись операции, связанные с начислением и выплатой вознаграждений в рамках трудовых отношений - 1 399 тыс. руб. и расчеты по оплате уставного капитала – 98 тыс. руб. Незавершенные операции на 31.12.2022 г. отсутствовали.
- Бабкин Артём Александрович: в течение отчетного периода осуществлялись операции, связанные с начислением и выплатой вознаграждений в рамках трудовых отношений (соответствующие данные приведены в составе Информации о размерах вознаграждений, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу). Незавершенные операции на 31.12.2022 г. отсутствовали.
- Коровина Ирина Александровна: в течение отчетного периода осуществлялись операции, связанные с начислением и выплатой вознаграждений в рамках трудовых отношений (соответствующие данные

приведены в составе Информации о размерах вознаграждений, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу), а также расчеты по оплате уставного капитала – 55 тыс. руб. Незавершенные операции на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу ООО «АРТВИК Р» относятся:

- Генеральный директор;
- Главный бухгалтер.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала - заработная плата (премии в отчетном году не выплачивались) - составило 5 753 тыс. руб. за 2022 год и 5 863 тыс. руб. за 2021 год. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

В соответствии с Российским законодательством Общество начисляет и уплачивает страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, (далее страховые взносы). Суммы начисленных страховых взносов по основному управленческому персоналу составили за 2022 год 793 тыс. руб. и 1039 тыс. руб. за 2021 год

Руководитель _____ Коровина Ирина Александровна
подпись

30 января 2023 г.