



г. Санкт-Петербург

«20» февраля 2023

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНФАШТАУБ РУС» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИНФАШТАУБ РУС» за 2022 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

Оглавление

1. Общая информация.....	2
2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	3
3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	4
4. Запасы	5
5. Дебиторская задолженность.....	5
6. Кредиторская задолженность	5
7. Оценочные обязательства	6
8. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	6
9. Прочие доходы и расходы	7
10. Расчеты по налогу на прибыль.....	7
11. Связанные стороны	8

1. Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ИНФАШТАУБ РУС»
Юридический адрес	194044, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Финляндский, д. 4, литера А, помещ. 14-Н-1496-1498, офис 735
Фактический адрес	194044, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Финляндский, д. 4, литера А, помещ. 14-Н-1496-1498, офис 735
Телефон	(+7) 812 317 07 57
ИНН / КПП	7802590251 / 780201001
ОКТМО	40314000
ОГРН	1167847325733
ОКВЭД 2	46.69.9
Среднегодовая численность работающих	6 (2021: 5)
Размер уставного капитала	3 750 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала	3 750 000 руб.
Учредители и величина доли (в %)	Инфаштауб ГмбХ – 99 %, Интенсиф Филтер Инжиниринг ГмбХ – 1 %
Генеральный директор	Тевс Александр, Макшеев Александр Юрьевич
Дата государственной регистрации	12.08.2016

Бухгалтерский учет

В 2022 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-18-11-04 от 07.05.2019.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 (допущение непрерывности деятельности).

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 01 января 2022 года утратили силу ПБУ 6/01 «Основные средства» и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

В результате, Общество пересмотрело порядок критерии признания активов в качестве объектов основных средств, а также сроки полезного использования объектов основных средств.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

В результате, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество признало права пользования арендованными объектами и обязательства по аренде, а также проценты по арендным обязательствам.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 года N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года.

3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности перспективно, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Данные о составе и движении основных средств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступил о	Выбыло объектов		начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Переоценка		На конец года	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния			Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	532	(292)	4 392	(4 820)	286	(35)	-	-	-	104	(40)
	5210	за 2021г.	316	(254)	216	-	-	(38)	-	-	-	532	(292)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	488	(272)	-	(384)	266	(35)	-	-	-	104	(40)
	5211	за 2021г.	272	(241)	216	-	-	(31)	-	-	-	488	-272
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	44	(20)	-	(44)	20	0	-	-	-	0	0
	5212	за 2021г.	44	(14)	-	-	0	(6)	-	-	-	44	-20
Право пользования активом	5202	за 2022г.	-	-	4 392	(4 392)	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

4. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Приобретено	Использовано	На конец периода
Материалы	2022 г.	131	3 854	(3 354)	631
	2021 г.	207	5 841	(5 917)	131
Товары	2022 г.	5 638	29 345	(30 945)	4 037
	2021 г.	2 554	92 444	(89 361)	5 638

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался в 2022 и 2021 года.

5. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчёты с покупателями и заказчиками	6 188	72 361	13 780
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	1 172	3 435	853
Расчеты с работниками организации	-	65	14
Расчёты по платежам по добровольному страхованию (добровольное медицинское страхование, страхование ответственности директоров, страхование ответственности товаропроизводителей)	212	414	
Расчёты по налогам, сборам, взносам	67	-	34
Прочая дебиторская задолженность	9	701	325
Итого	7 650	76 976	15 005

6. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Поставщикам и подрядчикам, в том числе	1 077	23 055	10 756
<i>по расчетам со связанными сторонами</i>	-	22 566	10 421
Авансы полученные	3 401	10 195	671
Задолженность перед сотрудниками организации	9	-	2 096
Займ от связанной стороны	7 566	16 814	-
Проценты к выплате связанной стороне	73	32	37
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	33	3 797	1 554
<i>НДС</i>	33	1 791	332
<i>Страховые взносы</i>	-	-	270
<i>Налог на прибыль</i>	-	2 006	639
<i>НДФЛ</i>	-	-	313
Итого	12 159	53 894	15 114

7. Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв на годовое вознаграждение	Резерв на гарантийный ремонт	Итого
На 31 декабря 2020 г.	112	-	253	365
Признано	906	9 383		6 134
Использовано	(743)	-	-	(13 972)
Списано как излишне начисленное	-	-	(35)	(590)
На 31 декабря 2021 г.	275	9 383	217	9 875
Признано	1 667	-	88	4 731
Использовано	(1 070)	(9 383)		(10 643)
Списано как излишне начисленное (п. 4.14)	(237)	-		(147)
На 31 декабря 2022 г.	636	-	306	942

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2022 года будут полностью использованы в течение 2023 года.

8. 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 (ПБУ10/99).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Вид деятельности	2022	2021
Выручка от продажи оборудования	30 569	110 961
Выручка от продажи запасных частей	20 797	35 697
Выручка от оказания услуг	-	783
Итого	51 366	147 442

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2022	2021
Материальные затраты	8 127	465
Расходы на оплату труда	8 400	18 201
Отчисления на социальные нужды	1 357	3 110
Амортизация	1 193	38
Прочие затраты	10 463	21 141
Итого по элементам	29 541	42 955
Фактическая себестоимость проданных товаров	25 586	87 129
Итого расходы по обычным видам деятельности	55 019	130 084

9. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение стоимости предметов аренды	273	-	-	-
Курсовые разницы	14 724	16 491	2 533	2 265
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	298	8 620	7	259
Оценочные обязательства по оплате труда	237	-	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	11 682	11 688	12 227	12 349
Процентный расход по аренде	-	230	-	-
Проценты к получению (уплате)	-	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	551	-	432
Прочие внереализационные доходы и расходы	1	104	434	496
Итого	27 216	37 684	15 201	15 800

10. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 267)	16 726
Постоянные разницы	5 127	921
Временные разницы	(13 345)	9 554
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(22 485)	27 201
<i>Ставка налога на прибыль</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	(2 853)	3 345
Постоянные налоговые обязательства	1 025	184
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, включая	2 670	1 911
1) изменение отложенных налоговых активов:	2 710	1 944
<i>по налоговому убытку текущего периода</i>	4 497	-
<i>по оценочным обязательствам</i>	(1 787)	1 944
2) изменение отложенных налоговых обязательств:	(40)	(33)
<i>по положительным нереализованным курсовым разницам</i>	(55)	-
<i>по товарам</i>	15	(15)
<i>по основным средствам</i>		(18)
Текущий налог на прибыль	-	5 440

11. Связанные стороны

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделена следующая связанная сторона - INFASTAUB GmbH, которая является основным хозяйственным обществом (доля участия – 99%).

Между организацией и связанной стороной заключены договоры:

- на приобретение товаров организацией в рамках основной деятельности организации;
- на предоставление займов организации.

В 2022 году на основании договора поставки №2 от 10.11.2016 у INFASTAUB GmbH было закуплено товаров на общую сумму 10 504 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 задолженность по вышеназванному договору отсутствует.

На 31.12.2022 действует договор займа CR-22-0152 от 06.07.2022, задолженность по которому составляет 100 000 Евро (7 566 тыс. руб. по курсу на 31.12.2022).

Сумма начисленных процентов по договорам займа за 2022 год составила 146 тыс. руб.

Генеральный директор

Тевс А.

Исполнитель:

Воробьева Елена Михайловна

Тел. (812) 458-58-00