

**Пояснения
к бухгалтерской Отчетности за 2022 год**

г. Екатеринбург
«31» декабря 2022 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

ООО « Предприятие « Технологии Автономного Энергоснабжения»

ИНН 6670094580, КПП 667101001

Адрес : 620016, г.Екатеринбург, ул.Академика Вонсовского , д.1А, офис 65

Директор : Грабик Александр Анатольевич

Главный бухгалтер : Грабик Александр Анатольевич

Состав учредителей: Грабик Александр Анатольевич(60%),Храмцов Алексей Владимирович (40%)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 68 человек.

Размер уставного капитала организации: 200 000-00 (Двести тысяч рублей 00 коп.).

Основные виды деятельности организации:

Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

**2. Информация о финансовом положении организации,
сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы**

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое и имущественное положение организации.

Рост основных показателей, увеличение товарооборота, показывает о финансовой устойчивости организации. Привлечение кредитных средств необходимо для увеличения оборота потока денежных средств, а также пополнения активов организации. Увеличение показателей себестоимости и коммерческих расходов обусловлено ростом цен на потребительском рынке, увеличение фонда оплаты труда. Прочие расходы увеличились за счет привлечения кредитных средств.

Оборотные активы (запасы)	Заемные средства	Нераспределенная прибыль
31.12.2022 г. 397600,0 т.руб	261378,0 т.руб	208287,0 т.руб.
31.12.2021 г. 456110,0 т.руб.	218617,0 т.руб	177096,0 т.руб.
Выручка от реализации основного вида деятельности		
31.12.2022 г. 1496296,0 т.руб		
31.12.2021 г. 1669016,0 т.руб.		
Себестоимость		
31.12.2022 г. 1243288,0 т.руб.		
31.12.2021 г. 1408273,0 т.руб.		
Чистая прибыль		
31.12.2022 г. 53292,0 т.руб.		
31.12.2021 г. 69562,0 т.руб.		

3.Основные положения учетной политики. Сведения об отчетности

3.1 Бухгалтерская отчетность составлена по принципу отраженного в учетной политике на 2022 г. и согласно российского законодательства. Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения Федеральных стандартов отражаются ретроспективно.

3.2. Порядок признания выручки организации осуществляется согласно п.10.1 Учетной политике организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных промышленных товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации (п. 10.2 Учетная политика организации).

3.3. Расходы организации учитываются согласно п.7.2 Учетной политике.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу".

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и подработке товаров;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам «Транспортные расходы поставщики» производится пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Прочие оборотные активы (стр.1260 Бухгалтерский баланс), являются расходами будущих периодов 1180 тыс.руб.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходом с отражение данных сумма на б/с 91.02 по статьям затрат.

Прочие доходы и расходы 2022 г.

91	2021 г	2022 г
91.01	110 008 244,21	66 105 145,23
Излишки товара на складе	2 193 880,21	38 164,46
Корректировка реализации (возврат товара)	443 335,72	731 035,36

Курсовые разницы		7 459 483,42	17 798 437,42
Оприхование товара		8 534,17	189 656,39
Оприходование излишков		186 096,39	1 137 115,30
Оприходование излишков (пересорт отгрузки Покупателю)		221 103,90	-
Оприходование излишков (пересорт)		91 367,74	2722,40
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		325 305,52	952 014,07
Премия (бонус) поставщика		9 881 430,11	2 923 100,48
Прочие доходы (расходы)		366,18	393 390,83
Реализация материалов		3 500,00	22 865,00
Резерв по сомнительным долгам		15 000 000,00	-
Списанная дебиторская, кредит. Задолженность		5 112,35	133 039,03
Уступка права требования по договору факторинга		68 369 574,52	41 202 251,17
Штрафные санкции по договорам		286 203,20	36 590,72
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		5 532 950,78	-
Возмещение ФСС		-	73 454,00
Оценочные обязательства		-	311 080,14
Проценты по кредитам		-	151 993,09
Услуги банка		-	8 235,37

91.02	2021 г	2022 г
	110 008 244,21	103 979 764,59
Благотворительность	9 000,00	181 981,67
Госпошлина	9 300,00	1 098,47
Доходы (расходы) за счет прибыли	20 653 886,09	2 758 922,30
Коммерческий (товарный) кредит	47 297,24	415 807,00
Корректировка реализации (возврат товара)	501 095,35	872 554,84
Курсовые разницы	8 058 351,91	14 757 539,66
Налоговые санкции	24 570,00	10,00
НДС с расходов за счет чистой прибыли	84 850,37	167 907,56
Недостача товара	1 805 520,97	-



ТЕХНОЛОГИИ АВТОНОМНОГО ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ

ООО «Предприятие «ТАЭН»
ИНН 6670094580 КПП 667101001
620016, г. Екатеринбург, ул. Акад. Вонсовского, д. 1А, оф.65)
тел./факс: (343) 222-79-97 (многоканальный)
E-mail: taen@taen.ru, www.taen.ru

Оприходование излишков (пересорт)	1 235,32	-		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	985 954,67	2 190 683,23		
Проценты по кредитам	14 628 703,27	34 570 501,44		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	114 702,34	22 865,00		
Прочие доходы (расходы)	104,44	1,26		
Расходы на услуги факторинговых компаний	1 099 539,21	974 942,79		
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	507 472,93	282 800,00		
Расходы после оприходования импорта	533 576,91	2 742 445,04		
Расходы прочие по кредитам и займам	791 518,85	1 139 558,57		
Резерв по сомнительным долгам	20 983 904,88	-		
Сборы, взносы, налоги	3 738,41	9 132,66		
Списание выделенного НДС на прочие расходы	81 584,27	58 439,04		
Списание товара (брак)	9 076,24	-		
Списанная дебиторская, кредит. задолженность	182 347,23	83 119,60		
Услуги банка	1 035 872,85	1 269 467,53		
Услуги банка (комиссия эквайринг)	47 108,41	95 911,00		
Уступка права требования по договору факторинга	68 369 574,52	41 202 251,17		
Штрафные санкции по договорам	98 184,23	181 824,76		

Организация имеет кредитные обязательства перед ПАО Сбербанки РФ:

	На 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.
66.01	218 516 759,43	644 073 324,81
Уральский банк ПАО Сбербанк	686 934 662,99	261 378 097,61
Свердловское отделение 7003	218 516 759,43	644 073 324,81
160C008DMMF от 11.08.2022 (90,00 тыс. руб)	135 513,45	90 135 513,45
160C00A8AMF от 03.10.2022 (150,00 тыс. руб)	639 598,81	150 639 598,81

7М-1-4F02BWOW от 23.09.2021 (100,00 тыс. руб)	100 000 000,00	100 000 000,00		
7М-1-4Н6КТNCR от 28.09.2021 (70,00 тыс. руб)	23 720 000,00	70 000 000,00	46 280 000,00	
7М-1-4XQFAJZL от 15.12.2021 (30,00 тыс. руб)	16 300 000,00	30 000 000,00	13 700 000,00	
7М-1-4YLJWWO3 от 20.12.2021 (30,00 тыс. руб)		30 000 000,00	30 000 000,00	
Кредитный договор № 7М-1-47Н3Z47J (30,00 тыс. руб) от 10.08.2021	30 000 000,00	30 000 000,00		
Овердрафт 28628/ОД от 03.03.2021 (60 млн)	48 496 759,43	86 032 290,90	37 535 531,47	
Овердрафт 7М-1-55В5JBA8 от 31.01.2022 (70 млн)		297 265 921,65	318 644 019,26	21 378 097,61
Итого	218 516 759,43	644 073 324,81	686 934 662,99	261 378 097,61

Действующие договора на 31.12.2022 г.:

- 160С008DMMF от 11.08.2022 ставка 4,4 %, срок погашения 11.05.2023 г.
- 160С00А8AMF от 03.10.2022 ставка 4,5% , срок погашения 03.07.2023 г.
- Овердрафт 7М-1-55В5JBA8 от 31.01.2022. ставка 1,8% , срок погашения 28.02.2023 г.

Поручительство и залоги:

ПТН ВКЛ № 160С008DMMF от 11.08.2022 (по 11.05.2023) 90 000 000,00 Залог: экструзионная линия ППТ, 2 авто

ПТН ВКЛ № 160С00А8AMF от 03.10.2022 (по 03.07.2023) 150 000 000,00 Залог: экструзионная линия ППТ, 2 авто

Залоговая стоимость по всем договорам:

TOYOTA	LAND CRUISER PRADO	2 199 000.00
TOYOTA	HIGHLANDER	1 267 500.00
Экструзионная линия		3 426 000.00

Не выбранная сумма лимита по овердрафту №7М-1-55В5 от 31.01.2022 составляет 48 621 902,39 руб.

3.4. Организация определяет величину оценочного обязательства путем выбора из интервала значений, то есть в качестве оценки оценочного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Факт возникновения оценочного обязательства, его характеристика и расчет подтверждаются бухгалтерской справкой с приложением необходимых документов.

Если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, то оно оценивается по приведенной стоимости. При дисконтировании организация исходит из средней процентной ставки банковского кредита.

Величина признанного оценочного обязательства списывается в составе прочих расходов компании.

3.5. В бухгалтерском учете в отношении сомнительных долгов создают резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Определяйте ее отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 "Прочие расходы", п. 4 ПБУ 21/2008).

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. составила : 6 493 110,47 руб. (б/сч 63)

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составила : 6 493 110,47руб. (б/сч 63).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпускных формируется на отчетную дату (п.15 ПБУ 8/2010), на 31 декабря. Формула для расчета резерва по неиспользованным отпускам :

Резерв = (сумма расходов на оплату труда/12/29,3/кол.чел.)*1,302*кол.дней не испол. отпуска. Сумма резерва по неиспользованным отпускам на 31.12.2022 г. составила: 3 214 762,62руб. (б/сч 96.01)

В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности. Для оценки , анализируются основные группы запасов :

- 1.1 Насосное оборудование
- 1.2 Котельное оборудование
- 1.3 Водонагреватели
- 1.4 Приборы отопления
- 1.5 Трубопроводы
- 1.6 Арматура
- 1.7 Расширительные баки
- 1.8 Измерительные приборы
- 1.9 Теплообменники
- 10 Дополнительное оборудование
- 11 Сантехника

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. – по наименьшей из двух величин : фактической себестоимости или чистой цены продажи

Резерв по обесценению запасов (п.3 ФСБУ 5/2019) в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. (ЧСП = ПЦ – ПЗ – ПЗП) на 31.12.2022 г. не создавался (б/сч 14.02). Признаки обесценения не обнаружены.

Для проведения гарантийного ремонта и обслуживания резерв не создается.

3.6. Организация имеет факторинговые операции по договору переуступки денежных средств с АО «Райффайзенбанк» , ген.договор № ДФ-242 от 13.05.2020 г. Фактор оплачивает 95% от суммы отгрузки при передачи товарных накладных на отгрузку, оставшиеся 5 % с отсрочкой 30-90 дней согласно графику и тарифных планов. Соглашение о расторжении от 16.05.2022 г.

ООО «Сбербанк Факторинг»

Договор № 763-ЭА2 от 07 апреля 2022 г. , с 29.04.2022 г. финансирование 89 % от суммы отгрузки товара по данным реестра и УПД , оставшиеся 11 % с отсрочкой 40 дней. С 02.06.2022 г. фактор оплачивает 100% от суммы отгрузки товара по данным реестра и УПД.

Поступления от продажи дебиторской задолженности признаются в бухгалтерском учете прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99), а расходы, связанные с их продажей (уступкой права требования), - прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99).

3.7. Порядок формирования информации о постоянных и временных разнице организации. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н). В связи с указанными изменениями в отчете о финансовых результатах уточнен состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль (приказ Минфина России

от 19.04.2019 № 61н). Поправки, предусмотренные Приказами №№ 236н и 61н, действуют с отчетности за 2020 год. Для реализации балансового метода на основе рекомендации БМЦ внесены изменения в алгоритмы расчетов и в план счетов программы. К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка: 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»; 99.02.О «Отложенный налог на прибыль». Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н: «Текущий налог на прибыль» - строка (2411); «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412). На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

Расчет налога на прибыль = $67452 \text{ т.р.} \cdot 20\% = 13490 \text{ т.р.} - 2981 \text{ т.р.} + 670 \text{ т.р.} = 11179 \text{ т.р.}$

Налог на прибыль, по данным декларации налога на прибыль, составил : 11 178 575 руб.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02. Для определения величины текущего налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде не изменялась.

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, по каждой стороне раскрыта следующая информация.

1. ООО «Производственное предприятие «ТАЭН»: договор поставки товара (покупатель) и договор поставки продукции (поставщик). За 2022 г. объем выручки по договору поставки товара составил : 96054,0 тыс.руб , по договору поставки продукции : 378103,0 тыс.руб. В 2021 г. соответственно - поставка товара : 53084,0 тыс.руб., поставка продукции : 288163 тыс.руб.
2. ООО «Интернет-магазин «ТАЭН» : договор поставки товара (покупатель). За 2022 г. объем выручки составил : 95977 тыс руб. В 2021 г. 70429,0 тыс.руб.
3. ИП Грабик А.А., договор поставки товара (покупатель). За 2022 г. объем выручки отсутствует. В 2021 г. объем выручки отсутствует.
4. Данные организации являются для ООО «Предприятие «ТАЭН», связанные по учредителям.
Грабик А.А., Храмцов А.В., учредителями , с долями 60% и 40% соответственно, в данных организациях : ООО «Предприятие «ТАЭН», ООО «Производственное предприятие «ТАЭН», ООО «Интернет- магазин «ТАЭН». Так же являются действующими директорами. ООО «Предприятие «ТАЭН», ООО «Производственное предприятие «ТАЭН» - директор Грабик А.А., ООО «Интернет-магазин «ТАЭН» - директор Храмцов А.В.

Данные юридические лица и индивидуальный предприниматель отсутствуют в резерве по сомнительным долгам.

Управленческому персоналу выплачивалось вознаграждение за 2022 г. в соответствии с российским законодательством. ФОТ за 2022 г. составил : 79 810 950,44 руб., страховые взносы: 13 713 253,78 руб

Организация является поручителем у ООО «Производственное предприятие «ТАЭН» по кредитному договору 7М-1-5RUASWR0 ППТ (60,00 тыс.руб) 14,55% с 18.05.2022 г. по 14.05.2023 г,

Кредитный договор № 160C00BWDMF (60,00 тыс.руб) 1,90 % + ключевая ставка, с 24.11.2022г. по 23.08.2023 г. кредитный договор № 28442ACPM от 02.11.2020г.(70,00



ООО «Предприятие «ТАЭН»
ИНН 6670094580 КПП 667101001
620016, г. Екатеринбург, ул. Акад. Вонсовского, д. 1А, оф.65)
тел./факс: (343) 222-79-97 (многоканальный)
E-mail: taen@taen.ru, www.taen.ru

тыс.руб), ставка 6,3%, срок гашения 01.05.2022г

Кредит выдан банком Сбербанк РФ. Заемщик ООО «Производственное предприятие «ТАЭН».

5.События после отчетной даты

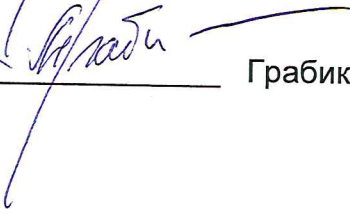
Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, в которых организация ведет свою деятельность (ПБУ 7/98) отсутствует.

Влияние санкций Евросоюза на деятельность организации в связи с СВО отсутствует.

Директор


_____ Грабик А.А.

Главный бухгалтер


_____ Грабик А.А.