

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и
отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Общества с ограниченной ответственностью

«ВАЛИАНТ-ТМС Рус»

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛИАНТ-ТМС Рус»

Сокращенное наименование: ООО «ВАЛИАНТ-ТМС Рус»

Юридический адрес: 119017, г. Москва, переулок Казачий 1-й, дом 7, этаж 1, комн. 5.

Телефон: +7 (495) 956-55-57 (бухгалтерия)

Регистрация: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 15 ноября 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1117746918673

ИНН 7705968650 **КПП** 770601001

Общество имеет обособленные подразделения:

- с 14.05.2015 по адресу: 248033, Калужская обл., г. Калуга, Академический 2-й проезд, дом № 17, корпус 3Г, офис 210 (248926, Калужская обл., г. Калуга, Автомобильная ул., дом №1 – находилось по адресу до 13.05.2015). Данное подразделение было закрыто 19.07.2022 г.
- с 01.07.2016 по адресу: 423800, Татарстан Республика, Набережные Челны г, Машиностроительная ул, дом № 91

Единоличный исполнительный орган: В 2022 году Генеральным директором Общества является Азат Анварович Халметов.

Описание деятельности Общества:

- Выполнение строительно-монтажных работ – основным заказчиком в 2022 году выступала компания ООО "Аурус" по договорам подряда, по договорам поставки, монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования в г. Елабуга
- Среднегодовая численность работающих на 31.12.2022:** 3 человека

Учредитель: 100% Уставного капитала - ТМС ТЕРНКИ МЭНЬЮФЕКЧУРИНГ СОЛЮШНС ГМБХ, юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Австрийской Республики, зарегистрированное земельным судом Линца за номером FN 268626 р от 14.10.2005 года, с местом нахождения по адресу Австрийская Республика, Гайсбергерштр. 50, 4031 Линц, Постфах

Уставный капитал: 3 500 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Собственность: Собственность иностранных юридических лиц

2. Раскрытие информации об Учетной политике Общества

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Действующими положениями и нормативными актами Российской Федерации;
- Положениями Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора № АО-11-10-01 на бухгалтерское обслуживание от 01.12.2011 г. В соответствии с п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества подписывается Генеральным директором Общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется решение участника номер от 2/22 от 30.11.2022 о ликвидации Общества.

Общество ожидает, что ликвидация будет завершена 30 ноября 2023 года (п. 19 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена по общеустановленным правилам. В связи с ликвидацией, 31.12.22 года были списаны накопленный ОНА по убыткам прошлых лет в сумме 3 490 253,18 рублей, ОНА по убыткам от продажи основных средств в сумме 22 216,76 рублей. ОНА по операциям 2022 года не был признан.

Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество не арендует объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Основные средства

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.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Лимит стоимости активов для принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств установлен в размере 100 000 рублей включительно.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования для объектов основных средств, не поименованных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- 1) сырье и материалы,
- 2) товары.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из скользящей оценки.

Признание доходов

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

Для целей учета доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- 1) Выручка от выполнения строительно-монтажных работ;
- 2) Выручка от оптовой торговли машинами, оборудованием и запасными частями;
- 3) Выручка от оказания услуг по поддержке планирования строительно-монтажных работ;
- 4) Выручка от предоставления в лизинг оборудования стройплощадки;
- 5) Выручка от оказания услуг по исследованию конъюнктуры рынка автомобилестроения для выявления потенциальных заказчиков в сфере производства кузовов, подъемно-транспортного оборудования, монтажных систем, а также прочих маркетинговых, рекламных, информационных и консультационных услуг.

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» № 9/99, являются прочими доходами Общества.

Признание расходов

Для целей учета расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- 1) Расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ, которые подразделяются на прямые и косвенные;
- 2) Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые подразделяются на прямые и косвенные;
- 3) Расходы, связанные с производством товаров, которые подразделяются на прямые и косвенные;
- 4) Расходы, связанные с оказанием услуг по поддержке планирования строительно-монтажных работ, которые подразделяются на прямые и косвенные;
- 5) Стоимость оборудования, приобретенного для передачи в лизинг;
- 6) Расходы, связанные с оказанием услуг по исследованию конъюнктуры рынка автомобилестроения, а также прочих рекламных, маркетинговых, консультационных и информационных услуг, которые подразделяются на прямые и косвенные.

По выполняемым строительно-монтажным работам:

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договора (п. 12 ПБУ 2/2008):

- 1) заработная плата производственного персонала,
- 2) отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- 3) материальные расходы для целей строительно-монтажных работ,
- 4) услуги субподрядных организаций,
- 5) сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для выполнения строительно-монтажных работ,
- 6) прочие прямые расходы.

В состав косвенных расходов включается часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (п. 13 ПБУ 2/2008). Косвенные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально сумме прямых фактических расходов по договору.

По производству товаров:

К прямым расходам относятся:

- 1) заработная плата производственного персонала,
- 2) отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- 3) материальные расходы для целей производства,
- 4) услуги субподрядных организаций,
- 5) сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве,
- 6) прочие прямые расходы.

Учет прямых затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ведется котловым методом.

Объектами учета расходов (калькулирования) являются: номенклатурная единица.

Расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению между объектами калькулирования *пропорционально прямым затратам*.

По оптовой торговле:

К прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость товаров,
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов,
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы.

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Косвенные расходы учитываются на счете 44 «Издержки обращения», к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- 1) расходы по доставке товаров покупателям;
- 2) оформление необходимых регистрационных документов;
- 3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
- 4) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 5) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- 6) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- 7) расходы на сертификацию товаров;
- 8) другие расходы, связанные с торговой деятельностью организации.

По оказанию услуг по поддержке планирования строительно-монтажных работ,
которые подразделяются на прямые и косвенные;

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договора (п. 12 ПБУ 2/2008):

- 1) заработная плата персонала, занятого в оказании услуг,
- 2) отчисления на социальные нужды персонала, занятого в оказании услуг,
- 3) командировочные и представительские расходы производственного персонала, связанные с оказанием услуг,
- 3) услуги субподрядных организаций,
- 6) прочие прямые расходы.

Все остальные общехозяйственные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

По оказанию услуг по исследованию конъюнктуры рынка автомобилестроения, а также прочих рекламных, маркетинговых, консультационных и информационных услуг:

К прямым расходам относятся:

- 1) заработная плата персонала, занятого в оказании услуг,
- 2) отчисления на социальные нужды персонала, занятого в оказании услуг,
- 3) командировочные и представительские расходы производственного персонала, связанные с оказанием услуг,
- 5) расходы на оплату услуг мобильной связи персонала, занятого в оказании услуг,

6) прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг и учитываемые в составе их себестоимости в соответствии с договором на оказание услуг.

Все остальные общехозяйственные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов, установленных Центральным Банком РФ на отчетные даты:

<i>Валюта</i>	<i>Курс на 31.12.2022</i>	<i>Курс на 31.12.2021</i>	<i>Курс на 31.12.2020</i>
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их на отчетную дату, относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов и расходов.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках развернуто.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» № 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общества.

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Сроки проведения инвентаризации
1	Основные средства	Не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года
2	Сырья, товаров, материалов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
3	Расходов будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
4	Денежных средств в кассе и на счетах в учреждениях банков	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
5	Финансовых вложений	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
6	Расчетов с дебиторами и кредиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
7	Расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом № 24-УП от "30" декабря 2021 г.

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета их досрочного применения не производилось.

Изменение сравнительных показателей

В 2022 г. изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год, не было.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Расшифровка сокращений: **ПС** – первоначальная стоимость

НА – накопленная амортизация **НЧА** – начисленная амортизация

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		ПС	НА	Поступил о	ПС	НА	НЧА	ПС	НА	ПС	НА
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе:	2022г.	7 363	(6 706)		(7 363)	5 523	(650)		1 833	-	-
	2021г.	8 269	(7 334)	-	(906)	662	(34)	-	-	7 363	(6 705)
Офисное оборудование	2022г.	3 260	(3 220)		(3 260)	2 913	(264)		571	-	-
	2021г.	3 260	(3 185)	-	-	-	(34)	-	-	3 260	(3 219)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022г.	1 001	(384)		(1 001)	573	(188)		-	-	-
	2021г.	1 340	(480)	-	(339)	96	-		-	1 001	(384)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022г.	41	(41)		(41)	41			-	-	-
	2021г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	41	(41)
Здания	2022г.	339	(339)		(339)	298	(20)		61	-	-
	2021г.	339	(339)	-	-	-	-	-	-	339	(339)
Другие виды основных средств	2022г.									-	-
	2021г.	69	(69)	-	-	-	-	-	-	69	(69)
Транспортные средства	2022г.	2 653	(2 653)		(2 653)	1 629	(177)		1 201	-	-
	2021г.	3 220	(3 220)	-	(567)	567	-	-	-	2 653	(2 653)
Сооружения	2022г.								-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	10 725	10 725

Арендованные основные средств, числящиеся за балансом на 31.12.2022, отсутствуют.

3.2. Приобретение объектов основных средств

В отчетном периоде основные средства не приобретались. На 31.12.2022 все основные средства выбыли с баланса организации путем продажи или списания в связи с моральным или физическим износом.

Капитальные вложения

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 капитальные вложения у Общества отсутствовали.

3.3. Отложенные налоговые активы:

Тыс. руб.

Временные разницы	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Оценочные обязательства и резервы		101	143
Расходы будущих периодов		3 507	2 722
Резервы сомнительных долгов		9	2
Незавершенное производство		-	-
Убытки прошлых лет			
Итого:	-	3 617	2 867

В связи с тем, что отсутствует должная уверенность в том, что в будущем организация получит прибыль, учет на балансе отложенных налоговых активов по полученным ранее убыткам нецелесообразен. Было произведено списание данных активов на дату составления отчетности.

3.4. Запасы

Расшифровка сокращений:

ССт – себестоимость **Резерв** – величина резерва под снижение стоимости

ПиЗ - поступления и затраты **Убытки** - убытков от снижения стоимости

Оборот - оборот запасов между их группами

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за год					На конец года	
		ССт	Резерв	ПиЗ	выбыло		Убытки	Оборот	ССт	Резерв
					ССт	Резерв				
Запасы - всего	2022г.	6640	-	21 905	(28 545)	-	-	X	0	-
	2021г.	168	-	29 844	(23 372)	-	-	X	6 640	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022г.	1 186		2 369	(3 554)	-	-	-	0	-
	2021г.	168	-	5 477	(4 459)	-	-	164	1 186	-
Готовая продукция	2022г.	-	-	7 740	(7 740)				0	-
	2021г.	-	-	4 178	(4 178)	-	-	-	-	-

Товары для перепродажи	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2022г.	5 454	-	11 797	(17 251)	-	-	-	0	-
	2021г.	-	-	20 190	(14 735)	-	-	-	5 454	-

3.5. Налог на добавленную стоимость

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2012г.
НДС по приобретенным услугам	31	1 160	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	266	-
НДС по приобретенным услугам (агентский НДС по услугам иностранных компаний, будет принят к вычету в момент оплаты услуг)	-	-	-
Итого:	31	1 426	-

На 31.12.2022 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям включающий в себя показатель суммы налога, подлежащей принятию к вычету, но отложенный в соответствии с законодательством РФ составляет 31 тыс. руб.

НДС налогового агента, возникающий при приобретении услуг, операции, по реализации которых облагаются НДС, у налогоплательщиков - иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщика, так же отсутствует.

В 2022 году Общество не отражало на счетах бухгалтерского учета НДС, исчисленный и удержанный у иностранного подрядчика в качестве налогового агента за оказанные услуги, по курсу Центрального банка Российской Федерации в момент принятия к учету данных услуг, выраженных в иностранной валюте, ввиду отсутствия указанных операций

3.6. Дебиторская задолженность

Расшифровка сокращений:

УчД - учтенная по условиям договора

Резерв - величина резерва по сомнительным долгам

ХозО - в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)

%, штрафы - причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления

Сп - списание на финансовый результат

Вос - Восстановление резерва

Перевод - перевод из долго – в краткосрочную задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		выбыло					
		УчД	Резерв	ХозО	%, штрафы	Погашение	Сп	Вос	Перевод	УчД	Резерв
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2022г.	1 599	(46)	30 005	46	(31 601)				2	0
	2021г.	7 548	(11)	33 279	(34)	(39 229)	-	-	-	1 599	(46)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022г.	-	-	24 806	-	(24 806)	-	-		-	-
	2021г.	6 953	-	21 049	-	(28 002)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2022г.	191	(46)	2576	46	(2 765)	-	-	-	2	
	2021г.	304	(11)	7 736	(34)	(7 848)	-	-	-	191	(46)
Прочая	2022г.	1 408	-	2 623	-	(4 031)	-	-	-	-	-
	2021г.	291	-	4 495	-	(3 378)	-	-	-	1 408	-
Выполненные этапы по незавершенным работам*	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-			-	-	-
Итого:	2022г.	1 599	(46)	30 005	46	(31 601)				2	0
	2021г.	7 548	(11)	33 279	(34)	(39 229)	-	-	-	1 599	(46)

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Организации. Сумма резерва исчисляется следующим образом: при нарушении сроков платежа, а также погашения задолженности, свыше 90 дней - 100% от суммы долга, свыше 45 дней – 50% от суммы долга.

На 31.12.2022 г. Обществом резерв по сомнительной задолженности не создавался. Ранее начисленный резерв был восстановлен в связи с погашением контрагентами своей сомнительной дебиторской задолженности.

3.7. Финансовые вложения

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 финансовые вложения у Общества отсутствовали.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Расчетный рублевый счет	2 816	5 168	2 610
Текущий валютный счет	0	1 024 (12 182.81 Евро по курсу ЦБ на 31.12.2021 = 84,0695)	6 054 (66 759.81 Евро по курсу ЦБ на 31.12.2020 = 90,6824)
Прочие специальные счета	0	-	48
Итого:	2 816	6 192	8 711

3.9. Прочие оборотные активы

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 какие-либо прочие оборотные активы у Общества отсутствовали.

3.10. Заемные средства

Расшифровка сокращений:

ХозО - в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)

%, штрафы - причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления

Сп - списание на финансовый результат

Перевод - перевод из долго – в краткосрочную задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за год					Остаток на конец года
			поступление		выбыло		Перевод	
			ХозО	%, штрафы	погашение	Сп		
Краткосрочная кредиторская задолженность по кредитам и займам - всего	2022г.	-	3 581-	-	3 581-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
займы	2022г.	-	3 500-	-	3 500-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	2022г.	-	81-	-	81-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность по кредитам и займам - всего	2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2020 - 2021 годов Общество не получало займы. В августе 2022 году Обществом был получен займ от компании учредителя на выплату заработной платы сотрудников по договору займа № 22/01 от 03.08.2022г. В ноябре 2022 г. данный займ был полностью погашен, а так же были выплачены начисленные по нему проценты. Таким образом, задолженность по займам и процентам на 31.12.2022 у Общества отсутствует.

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка сокращений:

ХозО - в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)

%, штрафы - причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления

Сп - списание на финансовый результат

Перевод - перевод из долго – в краткосрочную задолженность

Задолженность перед заказчиками по СМР - отрицательная разница между величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам и выручки по выполненным работам

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за год					Остаток на конец года
			поступление		выбыло		Перевод	
			ХозО	%, штрафы	погашение	Сп		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022г.	2426	18 414		(20 192)			647
	2021г.	826	25 379	-	(23 779)	-	-	2 426
	2020г.	226	13 031	-	(12 431)	-	-	826
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022г.	2 420	10 009		(12 339)			89
	2021г.	20	20 980	-	(18 580)	-	-	2 420
	2020г.	208	10 565	-	(10 753)	-	-	20
расчеты по налогам и взносам	2022г.	6	4 824		(4 272)			557
	2021г.	806	4 399	-	(5 199)	-	-	6
	2020г.	15	2 466	-	(1 674)	-	-	806
займы	2022г.		3 500	81	(3 581)			
	2021г.							
	2020г.							
Задолженность перед заказчиками по СМР	2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.							
	2020г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого:	2022г.	18 414		(20 192)			647	
	2021г.	826	25 379	-	(23 779)	-	-	2 426
	2020г.	226	13 031	-	(12 431)	-	-	826

3.12. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	503	361	(824)	40	0
в том числе:					
Резерв на отпуска	503	361	(824)	40	0

Отпуска работников, не использованные по состоянию на 31 декабря 2022 г., отсутствуют. Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г., не создавался

Резерв в отношении предстоящих расходов на выплату работникам Общества премии по итогам работы за 2022 год не создавался.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Строительно-монтажные/демонтажные работы	-	-
Оказание услуг по поддержке планирования СМР	-	-
Оказание консультационных и маркетинговых услуг	-	-
Оптовая торговля оборудованием и запчастями	-	-
Производство оборудования и запчастей	18 535	17 595
Итого:	18 535	17 595

4.2. Себестоимость работ и услуг

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
<u>Производство оборудования и запчастей</u>	<u>(16 464)</u>	<u>(14 735)</u>
Продукция, в т.ч.	(16 464)	(14 735)
Изготовление и монтаж металлоконструкций	-	(5 215)
Расходы на лизинг персонала	-	(2 475)
Оплата труда и страховые взносы	(8 453)	(2 487)
Материальные расходы	(3 435)	(4 309)
Управление проектом и проектирование деталей	(2 038)	-
Консультационные услуги по оборудованию	(1 247)	-
Прочие прямые расходы	(1 291)	(249)
Итого:	(16 464)	(14 735)

4.3. Договора строительного подряда

В отчетном периоде договора строительного подряда, не исполнялись.

По состоянию на 31.12.2022 незавершенные договора строительного подряда отсутствуют

4.4. Управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Бухгалтерское обслуживание	(2 966)	(2 912)
Амортизация	(231)	-
Консультационные, юридические и прочие услуги	(110)	(96)
Прочие управленческие расходы	(979)	(1 049)
Аренда офиса	(707)	(928)
Оплата труда и страховые взносы	(1 812)	-
Итого:	(6 805)	(4 985)

4.5. Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Курсовые разницы	223	3 203
Прочие	83	3
Доходы, полученные от выбытия ОС	1 556	608
Доходы, связанные с прекращением договора	345	-
Доходы, полученные от выбытия материалов	577	-
Доходы, связанные с продажей валюты	1 351	-
Итого:	4 135	3 814

Курсовые разницы, возникшие от переоценки валютных обязательств, а так же прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах за 2022 год показаны развернуто.

4.6. Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Расходы на услуги банков	(80)	(45)
Прочие операционные расходы	(309)	(33)
Курсовые разницы	(211)	(3 463)
Прочие внереализационные расходы	(56)	(41)
Расходы, полученные от выбытия ОС	(1 424)	(243)
Расходы, связанные с прекращением договора	(787)	(322)
Расходы, связанные с покупкой валюты	(1 363)	(61)
Итого:	(4 230)	(4 210)

В связи с изменениями Налогового Кодекса РФ, вызванными переходом на единый налоговый платеж и учетом расчетов с налогоплательщиками на едином налоговом счете, Обществом была проведена сверка расчетов с налоговыми органами. По результатам сверки была списана переплата по налогам, трехлетний срок взыскания которой Обществом был просрочен, были признаны расходы в размере 14 тыс. руб.

4.7. Расчеты по налогу на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2022 год,	Ставка налога на прибыль, %	Сумма за 2022 год,	Сумма за 2021 год,	Ставка налога, %	Сумма за 2021 год,	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	(4 910)	20	(520)	(2 521)	20	(376)	Условный расход/доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы (начисление)	-	20	-	-	20	-	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы (погашение)	(3 047)	20	(609)	(2 057)	20	(411)	Отложенный налоговый актив
Постоянные налогооблагаемые разницы	(719)	20	(144)	631	20	(126)	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	(1 143)	20	0	(3 947)	20	(0)	Текущий налог на прибыль за отчетный год

5. Операции со связанными сторонами

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 выделены следующие связанные стороны

Тыс. руб.

Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Предмет договора	(Уплачено) / получено по договору		Признано доходов / (расходов)		Дебиторская / (кредиторская) задолженность	
			2022	2021	2022	2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
TMS Turnkey Manufacturing Solutions GmbH:	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Оказание услуг по поддержке планирования СМР	-	3 627	-	3 627	-	-
TMS Turnkey Manufacturing Solutions GmbH:	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор займа	(81)		(81)		-	-
VALIANT - TMS CZECH s.r.o.:	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Поставка ТМЦ и оборудования	-	(398)	-	(398)	-	-
VALIANT-TMS SYSTEMS Private Limited	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	1 284	(1 082)	1 289	-	-	-
S.C. VALIANT TMS Ro S.R.L.	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Оказание консультационных услуг по оборудованию	-	(279)	-	(735)	--	-

6. Основной управленческий персонал организации

Единственным сотрудником управленческого персонала Общества являлся его руководитель – Генеральный директор Азат Анварович Халметов. 30 ноября 2022 года Учредителем было принято решение о ликвидации, ликвидатором выступает Азат Анварович Халметов.

7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2022 год, у Общества не было.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 году вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Не смотря на исполнение нескольких крупных контрактов, Общество не смогло заключить и реализовать ряд контрактов с клиентами, что привело к существенному недополучению выручки. Несмотря на принятые меры по оптимизации расходов, финансовым результатом 2022 года стал убыток в размере 8 131 тыс. руб.

9. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Прочие потенциальные риски хозяйственной деятельности сгруппированы по основным видам риска:

- правовой риск,
- финансовый риск,

Правовые риски – это риски, связанные с влиянием изменений законодательства (в т.ч. налогового) на деятельность и финансовый результат Общества.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 году. Это было вызвано ответной реакцией на санкционные ограничения, международную экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют

Общество действует в рамках стабильного правового поля. В Обществе осуществляется постоянный мониторинг изменений налогового законодательства и основных нормативно-правовых актов, относящихся к деятельности Общества.

Финансовые риски - включают:

- рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск),
- кредитный риск,
- риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов. Данный риск существенно возрос, в связи с увеличением ставки рефинансирования до 20% 28.02.2022 и мог бы оказывать на деятельность Общества в 2023 году, если бы не было принято решение о ликвидации.

Общество подверглось валютному риску, так как некоторые операции хозяйственной деятельности ведутся в иностранной валюте. В 2022 г. Общество потребляло услуги по договорам в иностранной валюте (Евро), а также осуществляло расчеты за оказанные

услуги в иностранной валюте, либо в условных единицах.

Дебиторская задолженность и Кредиторская задолженность на балансе Общества, выраженная в валюте на 31 декабря 2022 г., отсутствовала.

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом без предварительной оплаты и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Показатель текущей ликвидности Общества составляет 4,40. Этот показатель характеризует степень обеспеченности Общества оборотными средствами, которые необходимы для ведения текущей деятельности и погашения краткосрочных обязательств.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности:

$$K (\text{ликвидности}) = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$$

$$K (\text{ликвидности 2020}) = 16\,417 \text{ тыс. руб.} / (0 \text{ тыс. руб.} + 826 \text{ тыс. руб.} + 0 \text{ тыс. руб.}) = 19,88$$

$$K (\text{ликвидности 2021}) = 15\,811 \text{ тыс. руб.} / (0 \text{ тыс. руб.} + 2\,426 \text{ тыс. руб.} + 0 \text{ тыс. руб.}) = 5,91$$

$$K (\text{ликвидности 2022}) = 2\,849 \text{ тыс. руб.} / (0 \text{ тыс. руб.} + 647 \text{ тыс. руб.} + 0 \text{ тыс. руб.}) = 4,40$$

Показатель текущей ликвидности в 2020, 2021 и 2022 годах более 2-х, что свидетельствует о недостаточно эффективном использовании активов Общества. Тем не менее, на протяжении 2020 - 2022 годов имеется тренд на повышение эффективности использования.

Коэффициент автономии Общества в 2022 году составил 0,77. Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Формула для расчета коэффициента автономии:

$$K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта баланса}$$

$$K (\text{автономии 2020}) = 18\,658 \text{ тыс. руб.} / 20\,219 \text{ тыс. руб.} = 0,92$$

$$K (\text{автономии 2021}) = 16\,513 \text{ тыс. руб.} / 19\,836 \text{ тыс. руб.} = 0,82$$

$$K (\text{автономии 2022}) = 2\,202 \text{ тыс. руб.} / 2\,849 \text{ тыс. руб.} = 0,77$$

Коэффициенты автономии за периоды 2020 – 2022 годов составил более 0,5, что свидетельствует о том, что большая часть имущества Общества сформирована за счет собственных средств. Тем не менее, на протяжении 2020 - 2022 годов имеется тренд на понижение эффективности использования.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами Общества в 2022 году составил 0,77. Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента автономии:

$K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}.$

$K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами 2020}) = (18\,658 \text{ тыс. руб.} - 3\,802 \text{ тыс. руб.}) / 16\,417 \text{ тыс. руб.} = 0,90$

$K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами 2021}) = (16\,513 \text{ тыс. руб.} - 4\,274 \text{ тыс. руб.}) / 15\,811 \text{ тыс. руб.} = 0,77$

$K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами 2022}) = (2\,202 \text{ тыс. руб.} - 0 \text{ тыс. руб.}) / 2\,849 \text{ тыс. руб.} = 0,77$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами как в 2022 г., так и в 2020 – 2021 гг. более 0,1, что свидетельствует о том, что Общество в достаточной мере обеспечено собственными оборотными активами.

Кредиторская задолженность Общества является текущей и погашается в соответствии с условиями договора в установленные сроки. Общество оценивает влияние финансовых рисков на имущественное положение на отчетную дату не существенным.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Приняв во внимание все существующие и потенциальные риски, а так же невозможность стабильно работать и исполнять обязательства перед потенциальными покупателями, Обществом было принято решение о ликвидации. Общество ожидает, что ликвидация будет завершена до 30 ноября 2023 года.

Генеральный директор
ООО «ВАЛИАНТ-ТМС Рус»

А. А. Халметов

М.П.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "02" марта 2023 г.